

ІМОНА

аудит

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ІМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 565-77-22

Ідентифікаційний код юридичної особи: 23500277
Банківські реквізити:
ІВАН UA 75 380805 0000000026007435483 в ПАТ
«Райффайзен Банк Аваль»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

**Користувачам фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Українській асоціації інвестиційного бізнесу**

Розділ I «Звіт щодо фінансової звітності»

ДУМКА із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ»**(надалі –Товариство або ТОВ «КУА «БУДЖЕПІТАЛ»), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, перевірена фінансова звітність **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ»**, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2020 рік Аудитор зазначає наступне:

- відповідно до норм Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI та Рішення НКЦПФР від 06.08.2013 № 1414, компанії з управління активами повинні створювати резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Пунктом 7.9 Статуту Товариства передбачено створення резервного Фонду шляхом щорічного відрахування 5-ти відсотків від чистого прибутку Товариства. Але станом на 31 грудня 2020 року за даними фінансової звітності ТОВ КУА «БУДКЕПТАЛ» резервний капітал не був сформований;

- станом на 31.12.2020 року на балансі ТОВ «КУА «БУДКЕПТАЛ» обліковується «Інша поточна дебіторська заборгованість» в сумі 83 тис. грн. (рядок 1155), до складу якої включені: послуги депозитарію, зв'язку, інтернету, оренди приміщення для відділу продаж та переплата єдиного соціального внеску до бюджету. На думку аудитора, це призвело до неправильної класифікації статей балансу. Аудит зазначає, що вказана інша поточна дебіторська заборгованість є дебіторською заборгованістю за виданими авансами та повинна відображатись у відповідному рядку 1130 Балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами».

На думку аудитора, вказані зауваження не мають всеохоплюючого характеру та не призвели до суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016 -2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361 для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 01 липня 2018 року, та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, в тому числі «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», що затверджені Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПТАЛ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2020 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної та політичної кризи. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками. Масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо передбачити.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, не враховуючи зростаючу невизначеність, пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки. Суттєвих суджень управлінського персоналу щодо зміни облікових оцінок через вплив пандемії COVID-19 та запровадження карантинних і обмежувальних заходів на невизначеність оцінки та розкриття у фінансовій звітності Товариства інформації, пов'язаної з відповідними обліковими оцінками, ця фінансова звітність не містить.

Тому, надана аудиту фінансова звітність Товариства не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та

використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Метою нашого аудиту є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

Розділ II «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

**Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ»** наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДЖЕПІТАЛ»
2	Код за ЄДРПОУ	35851116
3	Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами
4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами). Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 19 вересня 2013 року № 521
5	Місцезнаходження юридичної особи	01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6, поверх 2, кімната 8
6	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	<p>1. ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОГРЕС» (код ЄДРІСІ 2331522)</p> <p>2. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТАЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ» код ЄДРПОУ 38980487 (код ЄДРІСІ 13300268)</p> <p>3. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВІСТО» код ЄДРПОУ 38013456 (код ЄДРІСІ 13300004)</p> <p>4. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОВЕРНОТ» код ЄДРПОУ 38196948 (код ЄДРІСІ 13300058)</p> <p>5. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІНТЕР» код ЄДРПОУ 38901599 (код ЄДРІСІ</p>

		13300254) 6. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛІБЕРТІ ІНВЕСТ» код ЄДРПОУ 40406890 (код ЄДРІСІ 13300387) 7. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЕНІКС» код ЄДРПОУ 41810329 (код ЄДРІСІ 13300588) 8. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОРЛАНДО» код ЄДРПОУ 41884170 (код ЄДРІСІ 13300596)
7	Директор Товариства	Криворучко Володимир Анатолійович

Товариство зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб - підприємців (надалі ЄДР) 14 квітня 2008 року за номером запису 1 070 102 0000 032880.

Дата та номер останньої реєстрації нової редакції Статуту Товариства: 04 червня 2019 року № 1 070 032880 90.

За Рішенням єдиного учасника ТОВ «КУА «БУДЖКЕПІТАЛ» № 01/07 від 01.07.2020 року до ЄДР були внесені реєстраційні зміни щодо нового місцезнаходження Товариства як юридичної особи: 01014, м. Київ, вул. Болсуновська, буд. 6, поверх 2, кімната 8. Дата та номер останньої реєстраційної зміни: 02 липня 2020 року № 1 070 032880 90.

Станом на 31.12.2020 року Товариство не має ні філій, ні інших відокремлених підрозділів.

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Датою першого застосування Товариством МСФЗ для складання Фінансової звітності (дата переходу) було визначено 01 січня 2013 року.

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про облікову політику згідно з МСФЗ» № 04/01/20 від 04 січня 2020 року.

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями (надалі Закон № 996) та Міжнародними стандартами фінансової звітності. Бухгалтерський облік Товариства автоматизований та ведеться за допомогою програмного забезпечення 1С-Підприємство, версія 8.

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Розкриття інформації у фінансовій звітності про активи, зобов'язання, чистий прибуток (збиток)

Інформація щодо видів активів

Загальний розмір активів ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» станом на 31.12.2020 року складає 11 597 тис. грн., що у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року більше на суму 2 505 тис. грн.

Основні засоби та нематеріальні активи

За результатами аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2020 року обліковуються нематеріальні активи, до складу яких включено: ліцензії, товарний знак та права користування об'єктом оренди за залишковою вартістю на загальну суму 791 тис. грн., первісна вартість яких складає 1 734 тис. грн., а накопичена амортизація – 943 тис. грн.

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2020 року на балансі обліковуються основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи за залишковою вартістю в сумі 213 тис. грн., первісна вартість яких складає 1 005 тис. грн., а сума нарахованого зносу - 792 тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Аудитор зазначає про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку Аудитора, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність

і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями). Інформація щодо основних засобів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності не в повному обсязі.

Згідно вимог МСФЗ 16 «Оренда», Товариство детально відображає в обліку всю інформацію щодо довгострокових договорів оренди й суборенди, а саме: активи у формі права користування окремо від інших активів, зобов'язання з оренди окремо від інших зобов'язань, амортизацію активів у формі права користування відповідно до виду базового активу, відсоткові витрати за зобов'язаннями з оренди; дохід від суборенди активів у формі права користування, балансову вартість активів у формі права користування на кінець звітного періоду відповідно до виду базового активу. Інформація щодо довгострокових договорів оренди розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Запаси

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2020 року на балансі не обліковуються запаси.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2020 року ні довгострокові, ні поточні фінансові інвестиції не обліковуються.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується.

За даними фінансової звітності Товариства за 2020 рік поточна дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2020 року становить 19 тис. грн. та являє собою переплату з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, переплата рахується на балансі з 01.01.2018 року.

Інша поточна дебіторська заборгованість відображена у рядку 1155 Балансу в сумі 83 тис. грн. та складається з послуг депозитарію, зв'язку, інтернету, оренди приміщення для відділу продаж та переплати єдиного соціального внеску. Аудит зазначає, що вказана інша поточна дебіторська заборгованість є дебіторською заборгованістю за виданими авансами та повинна відображатись у відповідному рядку 1130 Балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами».

Простроченої іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства не має, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на кінець 2020 року на балансі Товариства обліковуються витрати майбутніх періодів в сумі 6 тис. грн., до яких відноситься передплата періодичних видань на 2021 рік.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» станом на 31 грудня 2020 року на поточному рахунку в АТ «КРИСТАЛБАНК» склав 10 485 тис. грн., з них в національній валюті – 1 тис. грн. та 10 484 тис. грн. – в іноземній валюті, що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

На думку Аудиторів, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності за 2020 рік ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» достовірно та повно

відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності, чинного законодавства України щодо визнання та оцінки активів.

Інформація щодо видів зобов'язань

Загальний розмір довгострокових та поточних зобов'язань ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» станом на 31.12.2020 року складає 956 тис. грн., що у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року більше на суму 842 тис. грн.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань і забезпечень Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

На балансі Товариства станом на 31 грудня 2020 року обліковуються інші довгострокові зобов'язання за договором оренди приміщення № 010720/П2-1 від 01.07.2020 року (зі строком дії до 31.12.2022 року) в сумі 728 тис. грн. та поточні зобов'язання і забезпечення на загальну суму 228 тис. грн., а саме, поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями за договором оренди в сумі 103 тис. грн.; за товари, роботи, послуги в сумі 10 тис. грн.; за розрахунками з бюджетом в сумі 6 тис. грн. з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та поточні забезпечення (резерв відпусток) в сумі 109 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного обліку.

Інші поточні зобов'язання та короткострокові кредити банків станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства відсутні. Простроченої кредиторської заборгованості на балансі Товариства станом на звітну дату не має.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою, та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання вимогам МСФЗ.

На думку Аудиторів, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності за 2020 рік ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» достовірно та повно відповідно до вимог Міжнародних Стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Загальний розмір доходів ТОВ «КУА «БУДКЕПІТАЛ» станом на 31.12.2020 року складає 6 860 тис. грн., що у порівнянні з аналогічним періодом попереднього року більше на суму 2 837 тис. грн.

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2020 рік, в цілому відповідають первинним документам.

За 2020 рік Товариство отримало інші операційні доходи на загальну суму 6 860 тис. грн., які включають: доходи від надання послуг управління активами в сумі 4 347 тис. грн.,