



Спільна
Справа

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»**

станом на 31.12.2020р.

Київ 2021

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ми визначили, що немає ключових питань з аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до 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 Товариство 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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, 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 професійний скептицизм 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 невиявлення суттєвого відхилення 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 заходів внутрішнього контролю, що стосується 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 відповідних розкриттів 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 продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів 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 свою 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів 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 б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Згідно вимог ч.3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII), до Аудиторського звіту наводимо наступну інформацію:

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності:

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 у фінансовій звітності, яка зазначає, що фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності.

Починаючи з грудня 2019 року, наслідки виникнення та поширення COVID-19 суттєво і негативно вплинули на попит на продукцію компаній, в результаті чого багато компаній і понесли суттєвих операційних збитків. Вимушене скорочення робочої сили внаслідок соціального дистанціювання та загальнодержавного карантину, втрати швидкопсувних товарів на складах, призвели до критичних перебоїв системи розподілу продукції компаній. Проте Товариство не зазнало збитків протягом даного періоду, налагодило дистанційну роботу всіх працівників, і Товариство таки отримало прибутки за 2020 рік. Тобто COVID-19 не вплинув на безперервний процес функціонування Товариства.

Аудитор не виявив суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Інформація про узгодженість Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Звіт з управління Товариством не формується та не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, адже Товариство не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно ч.3 ст.14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Згідно 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, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991 (із змінами) наводимо наступне:

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»

№ з/п	Відомості	Дані
1.	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»

2.	Код за ЄДРПОУ	38982479
3.	Види діяльності за КВЕД	- 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; - 66.30 Управління фондами (основний)
4.	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Номер і дата прийняття рішення: № 1136 від 28.08.2014р., строк дії ліцензії необмежений.
5.	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	1. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АЛАНД ІНВЕСТ". Ідентифікаційний код – 42349232. Код ЄДРІСІ – 13300663 2. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ВЕЛТ ІНВЕСТ". Ідентифікаційний код – 40910843. Код ЄДРІСІ – 13300459 3. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГЕЛІОС". Ідентифікаційний код – 41163797. Код ЄДРІСІ – 13300486 4. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГЕОС ІНВЕСТ". Ідентифікаційний код – 38408401. Код ЄДРІСІ – 13300146 5. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДОБРОБУТ-КАПІТАЛ". Ідентифікаційний код – 40141683. Код ЄДРІСІ – 13300375

	6. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДТС-КАПІТАЛ". Ідентифікаційний код – 40141353. Код ЄДРІСІ – 13300373 7. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЛЕО ІНВЕСТ". Ідентифікаційний код – 42621610. Код ЄДРІСІ – 13300691 8. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОНІКС ІНВЕСТ". Ідентифікаційний код – 42727698. Код ЄДРІСІ – 13300710 9. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЛОРІЯ ІНВЕСТ». Ідентифікаційний код 42872611. Код ЄДРІСІ – 13300720 10. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КОМФОРТ ІНВЕСТ». Ідентифікаційний код 42706175. Код ЄДРІСІ – 13300703 11. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КВАНТУМ". Ідентифікаційний код 43627482. Код ЄДРІСІ - 13300911 12. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "БЛЕКБЕР". Ідентифікаційний код 43384283. Код ЄДРІСІ - 13300835 13. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
--	--

		"ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДОМЕСТІК СОЛЮШЕН". Ідентифікаційний код 43731092. Код ЄДРІСІ – 13300967 14. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АМАНТІ". Ідентифікаційний код 43886280. Код ЄДРІСІ – 13301032
6.	Місцезнаходження	Україна, 03039, м. Київ, вулиця Деміївська, будинок 13, приміщення 1

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та з урахуванням 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, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991 (із змінами).

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор:

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності на 31.12.2020 року становить 7 200 100,00 (Сім мільйонів двісті тисяч сто) гривень 00 копійок, що відповідає розміру статутного капіталу, наведеного в Статуті Товариства.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Товариства.

Розмір статутного капіталу Товариства, як компанії з управління активами, становить не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає нормам ЗУ «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2020 р. становить – 10 532 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства України, в тому числі:

- статутний капітал – 7 200 тис. грн.;

- нерозподілений прибуток – 3 249 тис. грн.;
- резервний капітал – 83 тис. грн.;

Товариство, як компанії з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, підтримує розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає нормативно-правовим актам НКЦПФР.

Формування та сплата статутного капіталу

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» було створене відповідно до рішення установчих зборів засновників (Протокол № 1 від 18.11.2013 р.) та зареєстроване 18.11.2013 р. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією.

Згідно редакції Статуту Товариства від 18.11.2013 р. та Протоколу № 1 Установчих Зборів Засновників від 18.11.2013 р., розмір початкового заявленого статутного капіталу складав 100,00 (сто) гривень 00 копійок і був сплачений грошовими коштами.

Згідно Протоколу № 11 від 25.04.2014р. Загальних Зборів Учасників Товариства прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства до 7 200 100,00 (сім мільйонів двісті тисяч сто) гривень 00 копійок, шляхом внесення на банківський рахунок грошових коштів в сумі 7 200 000,00 (сім мільйонів двісті тисяч) гривень 00 копійок та згідно редакції Статуту від 28.04.2014р. розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства становить 7 200 100,00 (сім мільйонів двісті тисяч сто) гривень 00 копійок.

Засновниками (учасниками) здійснено внески до Статутного капіталу Товариства, що підтверджується згідно наступних документів:

Засновник/учасник	Назва документа	Чим внесено	Дата документа	Сума, грн.
ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ГРИФОН»	Свідоцтво	Грошові кошти	25.11.2013	100,00
ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ПАРТНЕР»	Банківська виписка ПАТ «Вектор банк»	Грошові кошти	30.04.2014	7 200 000,00

Зміни до Статуту вносились наступні:

- нова редакція Статуту, затверджена Загальними зборами учасників Товариства 03.06.2019р. (протокол № 03/06/2019 від 03.06.2019р.).

- нова редакція Статуту, затверджена Загальними зборами учасників Товариства 13.08.2019р. (протокол № 13/08/2019 від 13.08.2019р.), чинна станом на 31.12.2020р.

Частки у Статутному капіталі Товариства, станом на 31.12.2020р. розподілені наступним чином:

- ✓ частка ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КРЕДЕКС" - складає 7 199 379,99 (сім мільйонів сто дев'яносто дев'ять тисяч триста сімдесят дев'ять) гривень 99 копійок, що становить 99,99% статутного капіталу Товариства, та відповідає 99,99% голосів;
- ✓ частка ХАСЛАВСЬКОЇ АННИ АНАТОЛІЇВНИ – складає 720,01 (сімсот двадцять) гривень 01 копія, що становить 0,01% статутного капіталу Товариства, та відповідає 0,01% голосів.

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2020 р. сформовано та оплачено у повному обсязі належним чином у встановлені законодавством України терміни.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Товариства у 2020 році відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

тис. грн.				
№	Показник	31.12. 2019р	31.12. 2020р	Зміни за 2020 рік, +, (-)
1.	Вартість активів – усього	10863	11011	+148
1.1.	необоротні активи	1285	1223	-62
1.2.	поточні активи	9578	9788	+210
1.3.	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	-	-
2.	Зобов'язання (поточні)	439	479	+40
3.	Власний капітал (чисті активи)	10424	10532	+108
3.1.	у т.ч. – зареєстрований капітал	7200	7200	-
4.	Фінансовий результат: чистий прибуток	3149	3249	+100

Аналіз наведених даних з фінансового звіту Товариства за 2020 рік, свідчить:

- Діяльність ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» в 2019-2020р.р. була прибутковою;
- Вартість активів за 2020 рік збільшилась на 148 тис. грн. за рахунок збільшення поточної дебіторської заборгованості.
- Вартість власного капіталу (чистих активів) ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» також зросла на 108 тис. грн., (внаслідок отримання чистого прибутку у 2020 році);

- Поточні зобов'язання за 2020 рік збільшилися на 40 тис. грн., за рахунок збільшення поточних забезпечень
- Показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Товариства мають належний рівень;

Загальний висновок щодо фінансового стану Товариства:

- фінансовий стан ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» на 31.12.2020 року є стабільним;
- вартість чистих активів Товариства перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу.

Дані щодо активів, зобов'язань, доходів, витрат та фінансових результатів підтверджуються первинними документами, і їх відображення у фінансовій звітності не суперечать вимогам МСФЗ/МСБО.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Товариство формує резервний фонд у відповідності до Статуту Товариства.

Загальними зборами Учасників Товариства було прийнято рішення №15/04/2020 від 15.04.2020 про розподіл чистого прибутку, одержаного за результатами роботи 2019 року, відповідно частину чистого прибутку в розмірі 8 тис. грн. було направлено до резервного фонду Товариства, що складає 5% від одержаного річного прибутку.

Інформація щодо дотримання вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами.

Товариство в ході своєї діяльності дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Інформація щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Служба внутрішнього аудиту, за Статутом ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» – це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту Товариства, в особі внутрішнього аудитора створена та протягом 2020 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), остання редакція якого затверджена рішенням Загальних Зборів Учасників ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП». Протокол Загальних зборів № 19 від 06 травня 2015 року.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які надали б нам привід вважати, що Товариство не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю),

необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Інформація щодо стану корпоративного управління відповідно до законодавства України

Стан корпоративного управління Товариства відповідає Статуту та законодавству України.

Органами управління Товариства у відповідності з статутними документами є: Загальні збори учасників Товариства та Директор Товариства. Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників. Директор - виконавчий орган, що здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства. Ревізійна комісія (Ревізор) здійснює контроль за фінансово – господарською діяльністю Товариства.

Головний бухгалтер забезпечує складання і подання у встановлені строки фінансової звітності.

Товариство має організаційну структуру управління з чітким розподілом повноважень та обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, задачі, функції, обов'язки викладені в Статуті Товариства, внутрішніх положеннях Товариства (Положення про професійну діяльність з управління активами ІСІ, Положення про організацію системи управління ризиками, Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю)), посадових інструкціях.

Допоміжна інформація

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором

Станом на 31.12.2020 року пов'язаними особами Товариства є учасники – юридична і фізична особи та директор Товариства.

№ п/п	Найменування пов'язаної особи	Код ЄДРПОУ юридичної особи	Частка в статутному капіталі, %
1	Учасник - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРЕДЕКС»	36303279	99,99%
2	Учасник - Хаславська Анна Анатоліївна	-	0,01%
3	Директор - Тагінцев Андрій Вікторович	-	0%

Інформація та операції з пов'язаними особами протягом звітного періоду розкрито у Примітках до фінансової звітності Товариства. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які б не були розкриті Товариством.

В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства

В період після дати балансу не виявлено подій, які не були відображені у фінансовій звітності, проте могли мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація про ступінь ризику Товариства, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства

Пруденційні показники професійної діяльності на фондовому ринку, які розраховуються згідно з Положенням та вимогами до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, що застосовуються до Товариства наведені в таблиці:

Показники	Формула розрахунку	Нормативне значення	Значення на 31.12.2020
Розмір власних коштів	K1 - ВИЛУЧЕННЯ + K2	$\geq 3,5$ млн. грн.	10,4 млн. грн.
Норматив достатності власних коштів	Власні кошти / 0,25 x Фіксовані накладні витрати	≥ 1	9,28
Коефіцієнт покриття операційного ризику	Власні кошти / Величина оперативного ризику	≥ 1	13,89
Коефіцієнт фінансової стійкості	Власний капітал / Активи	$\geq 0,5$	0,96

Власні кошти є коштами, які Товариство може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку. Мінімальний розмір власних коштів Товариства повинен становити не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку. Показник розміру власних коштів станом на 31.12.2020 року значно перевищує мінімальне нормативне значення, що характеризує достатність коштів для покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків.

Норматив достатності власних коштів є показником, що відображає здатність Товариства утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття її фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу. Норматив достатності власних коштів розраховується як відношення розміру власних коштів до величини, що становить 25 % від фіксованих накладних витрат установи за попередній фінансовий рік. Станом на 31.12.2020 року значення цього коефіцієнту суттєво перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

Коефіцієнт покриття операційного ризику відображає здатність Товариства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15 % від її середньорічного позитивного нетто-доходу за 3 попередні фінансові роки. Станом на 31.12.2020 року значення цього коефіцієнту суттєво перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

Коефіцієнт фінансової стійкості відображає питому вагу власного капіталу у загальній вартості засобів, що використовуються Товариством у його діяльності, та характеризує фінансову стійкість, а також незалежність від зовнішніх джерел фінансування. Станом на 31.12.2020 року значення цього коефіцієнту більше нормативного значення, що свідчить про фінансову стійкість та незалежність від залучених коштів.

Відповідно до проаналізованих показників можна зробити висновок, що ступінь ризику Товариства – низький.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна назва:	Приватне підприємство "Аудиторська фірма "СПІЛЬНА СПРАВА"
Код ЄДРПОУ	32366340
Місцезнаходження:	м. Київ, пр.-т Павла Тичини, 4 к.44
Дані про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр)	ПП «Аудиторська фірма «СПІЛЬНА СПРАВА» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності») під номером 3232.
Інформація про аудиторів	Збожинська Валентина Іванівна Сертифікат аудитора № 006585 виданий Аудиторською Палатою України, рішення № 203/1 від 02.07.2009р. Реєстраційний номер в реєстрі аудиторів - 100013
Контактний телефон	(044) 228-10-24

Основні відомості про умови договору

Дата та номер договору	Договір № 16/01/2021 від 16.01.2021 року
Період, яким охоплено проведення аудиту	З 01.01.2020 по 31.12.2020 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 16.01.2021 року Закінчення – 25.02.2021 року

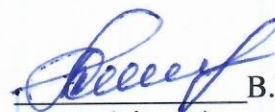
Ключовий партнер з аудиту
Сертифікат аудитора №006585
від 02.07.2009р.

М.П.



Дата складання аудиторського звіту:
«25» лютого 2021р.

м. Київ
пр.-т Павла тичини, 4 к. 44


(підпис)

В.І.Збожинська