



АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
РЕСПЕКТ

Заснована у 1994 році,  
включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0135

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ"  
станом на 31 грудня 2020 року

**Адресат:**

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку  
ТОВ "БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ"

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ", код за ЄДРПОУ 33056212, місцезнаходження: 01133, м. Київ, вул. Кутузова, 18/7, (надалі Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до цих фінансових звітів.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 («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 (включно з Міжнародними стандартами незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, що застосовуються 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. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки стосовно цієї звітності, і ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту?
1.	Оцінка іншої дебіторської заборгованості	<i>Природа питання</i> Інша дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2020р. становить 3933 тис. грн., що складає 33,3% валюти балансу за звітний період (див. Примітку 8 Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансовій звітності, розділ «Торгівельна та інша дебіторська заборгованість»).
		<i>Що обговорено з управлінським персоналом</i> Ми обговорили з управлінським персоналом:

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• ризики, пов'язані з політичними та економічними змінами в умовах кризи, викликаної епідемією COVID-19 та недосконалістю законодавства;</li> <li>• ризики, пов'язані з оцінкою іншої дебіторської заборгованості Товариства;</li> <li>• облікові політики щодо визнання іншої дебіторської заборгованості Товариства;</li> <li>• професійне судження щодо оцінки іншої дебіторської заборгованості Товариства;</li> <li>• рішення управлінського персоналу щодо внутрішнього контролю за оцінкою іншої дебіторської заборгованості Товариства;</li> <li>• природу накопичення Товариством іншої дебіторської заборгованості за минулі звітні періоди.</li> </ul> <p><i>Виконані аудиторські процедури</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ми ідентифікували певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо іншої дебіторської заборгованості Товариства;</li> <li>• ми ознайомились з рішеннями управлінського персоналу Товариства щодо внутрішнього контролю оцінки іншої дебіторської заборгованості Товариства;</li> <li>• ми надали письмові запити управлінському персоналу стосовно: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ облікової політики щодо визнання іншої дебіторської заборгованості Товариства;</li> <li>○ професійного судження щодо оцінки іншої дебіторської заборгованості Товариства.</li> </ul> </li> <li>• ми здійснили аналіз іншої дебіторської заборгованості Товариства на останню звітну дату;</li> <li>• ми проаналізували всі незакінчені судові справи, в яких Товариство може виступати стороною;</li> <li>• ми провели обговорення всіх аспектів та можливих наслідків з управлінським персоналом та юристами Товариства.</li> </ul> <p><i>Результати аудиторських процедур</i></p> <p>За результатами аудиторських процедур ми отримали розуміння політики, процесів та контрольних процедур щодо оцінки іншої дебіторської заборгованості Товариства та встановили, що:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ідентифіковані нами певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо оцінки іншої дебіторської заборгованості Товариства, є незначними;</li> <li>• облік іншої дебіторської заборгованості Товариства здійснюється відповідно до вимог МСФЗ;</li> <li>• судові позови, в яких Товариство може виступати стороною, відсутні;</li> <li>• управлінський персонал стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків;</li> <li>• управлінський персонал вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства;</li> <li>• дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.</li> </ul>
--	--	--

### **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 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» № 2258-VII від 21.12.2017 року та Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ), що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності, та за такий внутрішній контроль, який визнає управлінський персонал як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок 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 підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями 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 виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 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 заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю, 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 продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі

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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

### Основні відомості про Товариство

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ»
Код ЄДРПОУ	33056212
Відомості про реєстрацію юридичної особи	Свідоцтво про державну реєстрацію. Юридичної особи Серії А00 №775792. Дата проведення державної реєстрації 19.11.2004 р.
Відомості про останні зміни до установчих документів	Згідно витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 19.03.2018 р., №1003752777, державна реєстрація змін до установчих документів проведена 25.07.2018 р. за номером 10701050018029880
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Серія АЕ, № 286543, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 08.10.2013 р. №2245, строк дії

Професійна діяльність на фондовому ринку – Депозитарна діяльність	ліцензії: з 12.10.2013 р., строк дії необмежений
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами - Діяльність з управління цінними паперами	Серія АЕ, № 185302, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 20.11.2012 р. №1073, строк дії ліцензії: з 20.11.2012 р., строк дії необмежений
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами Брокерська діяльність	Серія АЕ, № 294630, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 16.12.2014 р. №1732, строк дії ліцензії: з 24.12.2014 р., строк дії необмежений.
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами Дилерська діяльність	Серія АЕ, № 294631, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 16.12.2014 р. №1732, строк дії ліцензії: з 24.12.2014 р., строк дії необмежений
Свідоцтво про членство в професійній асоціації реєстраторів і депозитаріїв	Свідоцтво ПАРД №285, видане 12 жовтня 2013 р.
Види діяльності за КВЕД	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Найменування депозитарію на обслуговування рахунку у цінних паперах	ПАТ «Національний депозитарій України», код ЄДРПОУ 30370711 Договір на обслуговування цінних паперів №Д-135/Ц від 15.10.2013 р.
Найменування клірингової установи	ПАТ «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках» Договір про клірингове обслуговування №0339/01/S від 18.10.2013 р.
Місцезнаходження	Україна, 01133, м. Київ, вул.Кутузова, 18/7
Генеральний директор Товариства	Ганюк Тетяна Миколаївна, Протокол Загальних зборів Учасників №46/2 від 17.05.2013 р.
Внутрішній аудитор Товариства	Крушинська О.М. Наказ №63-ВК від 10.04.2017 року
Середня кількість працівників	7

#### Відповідність розміру статутного капіталу вимогам чинного законодавства

Відповідно до ст.17 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480 від 23.02.2006 р. із змінами, торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність - не менш як 1 мільйон гривень, андеррайтинг або діяльність з управління цінними паперами - не менш як 7 мільйонів гривень. Відповідно до ст.14 Закону України «Про депозитарну систему України» № 5178 від 06.07.2012 р. із змінами, мінімальний розмір статутного капіталу депозитарної установи має становити не менш як 7 мільйонів гривень.

Станом на дату складання фінансової звітності - 31.12.2020 року Товариство мало розмір статутного капіталу 12 000 000,00 гривень, що відповідає тому рівню, який зобов'язане підтримувати Товариство для провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами та депозитарної діяльності депозитарної установи.

Товариство дотримується таких вимог:

- частка статутного капіталу Товариства, що належить іншому торговцю цінними паперами, не перевищує 10 відсотків;
- частка Товариства разом з пов'язаними особами у статутному капіталі Центрального депозитарію цінних паперів не становить більше 5 відсотків;
- частка Товариства у статутному капіталі депозитарної установи не становить більше 5 відсотків,

що відповідає вимогам п.4 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, що затверджені рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 року №819 (надалі – Ліцензійні умови) із змінами.  
Частки держави в Статутному капіталі Товариства немає.

#### Формування Статутного капіталу

Відповідно до установчих документів, статутний капітал Товариства складає 12 000 000,00 грн. (Дванадцять мільйонів грн. 00 коп.). Статутний капітал достовірно відображено в бухгалтерському обліку. Неоплаченого капіталу Товариство не має.

#### **Учасники Товариства станом на 31.12.2020 р.**

№ п/п	Код ЄДРПОУ / ідентифікаційний номер	Засновники, найменування юр. особи, керівник, Ф.І.О. фіз. особи	Частка в Статутному капіталі	
			грн.	%
1.	1914009275	Сінельниченко Віктор Тимофійович	665 000,00	5,54
2.	2785318252	Петренко Олександр Іванович	1 188 000,00	9,90
3.	2470412701	Крушинська Олена Миколаївна	1 188 000,00	9,90
4.	1869910994	Зубарєв Геннадій Кузьмич	665 000,00	5,54
5.	без ід.номеру	Рацідло Ольга Олександрівна	1 188 000,00	9,90
6.	2825009947	Семенюк Світлана Вадимівна	1 188 000,00	9,90
7.	3182120601	Рибальченко Тетяна Вікторівна	1 015 000,00	8,46
8.	2545412626	Неверова Олена Миколаївна	665 000,00	5,54
9.	2190103540	Ганюк Тетяна Миколаївна	4 238 000,00	35,32
Всього:			12 000 000,00	100%

#### Операції з пов'язаними особами

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що пов'язаними особами Товариства є:

Тип пов'язаної особи	Назва, ПІБ
Засновники, акціонери (частка в статутному капіталі яких складає більш ніж 10%)	Ганюк Тетяна Миколаївна 35,32 %

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що Товариством інформація про операції з пов'язаними особами належним чином розкрита у Примітках до фінансової звітності станом на звітну дату.

#### Інформація про стан корпоративного управління

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління Товариства вимогам українського законодавства та статуту Товариства.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до ст. 6 статуту, затвердженого загальними зборами учасників.

Протягом звітнього року на Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників - вищий орган;
- Генеральний директор - виконавчий орган;
- Служба внутрішнього аудиту (контролю) - контролюючий орган.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом. Загальними зборами учасників затверджені Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю).

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітнього року здійснювався внутрішнім аудитором.

Внутрішнього аудитора Товариства призначено наказом директора Товариства №63-ВК від 10.04.2017 року.

Протягом 2020 року внутрішнім аудитором Товариства було здійснено перевірку результатів та аналіз інформації щодо поточної фінансової діяльності Товариства, перевірку професійної діяльності працівників, перевірку на предмет дотримання законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню доходів), одержаних злочинним шляхом або фінансуванню тероризму. На момент здійснення аудиторської перевірки внутрішній аудитор свою перевірку за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2020 рік завершила.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний і подальший контроль.

За результатами виконання процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудита, можна зробити висновок, що система внутрішнього контролю на Товаристві створена, є адекватною та достатньою.

### ***Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»***

Загальна безперервна тривалість наших завдань з аудиту фінансової звітності Товариства складає два роки.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства. Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки наведені в розділі «Ключові питання аудиту».

Жодний з ідентифікованих нами значущих ризиків не призвів до викривлень фінансової звітності, які потребували модифікації нашої думки.

За результатами нашого аудиту не було виявлено порушення, які потребували б обговорень з управлінським персоналом Товариства необхідності внесення виправлень у фінансову звітність.

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

Ми та ключовий партнер у завданні з аудиту фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2020 року є незалежними по відношенню до Товариства.

Ми, а також контрольовані нашої фірмою суб'єкти господарювання не надавали Товариству інші ніж обов'язковий аудит послуги, інформація про які не розкрита у звіті про управління та/або у фінансовій звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

### ***Основні відомості про аудиторську фірму:***

- повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:  
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ;
- місцезнаходження:  
65082, місто Одеса, провулок Маяковського, будинок, 1 офіс 535.
- інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:  
включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №0135 в розділі:
  - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»;
  - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»;

- Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС».

Ключовий партнер  
з аудиту, результатом якого є цей звіт  
незалежного аудитора  
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100346)



 - Лазоренко Майя Володимирівна

місто Одеса, провулок Маяковського, будинок 1, офіс 535

23 квітня 2021 року