



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 2019 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 2019 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 2019 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 вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, рік видання 2016-2017, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 №361 (надалі - МСА).

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

Суттєву невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми не встановили суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність Товариства, фінансова звітність якого перевірялася, продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Інша інформація

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., був проведений іншим аудитором. Аудитор 04 квітня 2019 р. висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності, у зв'язку з незгодою з методом застосування облікової політики стосовно оцінки цінних паперів, вартість яких включена в статті «Поточні фінансові інвестиції» і обліковуються за балансовою вартістю. Станом 31.12.2019 року цінні папери обліковуються за справедливою вартістю. Проведено знецінення цінних паперів на суму 2028 тис.грн., ця інформація розкрита в примітках до фінансової

звітності в розділі РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ, в підрозділі *Інші активи*.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї 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 управлінський персонал визнає 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 Професійна діяльність на фондовому ринку – Депозитарна діяльність	Серія АЕ, № 286543, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 08.10.2013 р. №2245, строк дії 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

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит відповідно до вимог МСА.

Товариство у 2019 році вело бухгалтерський облік за автоматизованою системою бухгалтерського обліку з допомогою програмного системного продукту 1С: Підприємство з використанням плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, розробленого Товариством на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. № 291 (із змінами та доповненнями) (далі – Інструкція № 291).

Відповідно до Закону України від 16.07.99р. №996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та МСФЗ основні принципи, методи і процедури, що використовувалися Товариством для ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності, визначені в Наказі про облікову політику.

Принципи облікової політики Товариства застосовувалися при веденні бухгалтерського обліку та не змінювалися протягом 2019 року.

Загальний стан бухгалтерського обліку Товариства можна оцінити як такий, що відповідає вимогам управлінського персоналу.

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до МСФЗ. Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Товариства станом на кінець останнього дня звітного року із застосуванням вимог МСФЗ.

Складання і подання фінансової звітності користувачам здійснювалося своєчасно.

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор

Розкриття інформації про активи

Станом на 31.12.2019р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2018 р. зменшились на 430 тис. грн. і відповідно складають 17317 тис. грн. Зменшення активів відбулося в основному за рахунок обезцінення цінних паперів.

На нашу думку, у фінансовій звітності Товариства інформація за видами активів в цілому розкрита повно та у відповідності до МСФЗ.

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2019р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2018 р. збільшились на 1 399 тис. грн. і відповідно складають 8227 тис. грн. Збільшення зобов'язань відбулося в основному за рахунок збільшення поточних зобов'язань.

На нашу думку у фінансовій звітності Товариства інформація за видами зобов'язань в цілому розкрита повно та у відповідності до МСФЗ.

Розкриття інформації про фінансові результати

Товариство за звітний період має збиток у розмірі 1829 тис. грн. Збиток, визначений у балансі, підтверджується даними синтетичного обліку, оборотно-сальдовими відомостями, має ув'язку з іншими формами фінансової звітності.

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 - 31.12.2019 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.

Відповідність розміру власного капіталу вимогам чинного законодавства України

На дату складання фінансової звітності 31.12.2019 року Товариство мало розмір власного капіталу (чистих активів) 9090 тис.грн., що на 16,75 % менше від розміру власного капіталу (чистих активів) на 31.12.2018 р., що відповідає вимогам п.3 ст.31 Закону України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" №2275-VIII від 06.02.2018р.

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 31.12.2019 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.	2029711011	Беляков Володимир Павлович	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 звітного 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 звітного року здійснювався внутрішнім аудитором. На момент здійснення аудиторської перевірки аудитор свою перевірку за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2019 рік завершила.

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

Протягом 2019 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 2019 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 аудиту, можна зробити висновок, що система внутрішнього контролю на Товаристві створена, є адекватною та достатньою.

Події після дати балансу

Ми звертаємо увагу на події після дати балансу - це об'явлена глобальна пандемія COVID-19, що суттєво вплине на фінансовий ринок та матиме безлічі наслідків таких як: перебої з виробництвом і постачаннями (приклад чого першим продемонстрував Китай) падіння продажів, виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв, торгових точок і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації планів на розширення, підвищена волатильність фінансових інструментів, зниження туризму, культурної та спортивної активності та інше. Товариству слід пам'ятати про більш широкі наслідки COVID-19, які той надасть на макрорівні - на глобальну економіку і великі фінансові ринки

Ми сьогодні не можемо надати аналізу унікальних обставин і ризиків, з яким зіткнулося Товариство, щоб правильно оцінити наслідки для фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму:

- повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РЕСПЕКТ" У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ;
- код за ЄДРПОУ: 20971605;
- номер та дата включення до «Реєстру аудиторських фірм та аудиторів»: №0135 від 19.10.2018;
- розділи «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської» до яких включена аудиторська фірма:
 - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»;
 - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»;
 - Розділ «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС».
- прізвище, ім'я, по батькові ключового партнера із завдання з аудиту фінансової звітності, номер аудитора, у «Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» Аудиторської палати України: Лазоренко Майя Володимирівна, № 100346.
- місцезнаходження: 65082, м. Одеса, провулок Маяковського, будинок 1, офіс 535.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

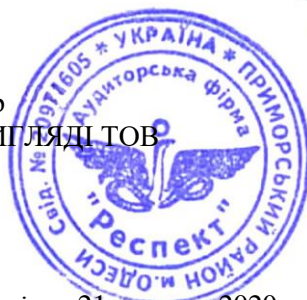
- дата та номер договору на проведення аудиту: 07.09.2020 № 50;
- дата початку та дата закінчення проведення аудиту: дата початку 07.09.2020, дата закінчення 21.09.2020.

Ключовий партнер
з аудиту, результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора



Лазоренко Майя Володимирівна

Генеральний директор
АФ «РЕСПЕКТ» У ВИГЛЯДІ ТОВ



Швець Олена Олександрівна

Дата аудиторського звіту: 21 вересня 2020 року