

Україна
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АРАМА»
вул. Турівська, 32, оф.4
м. Київ
Тел./факс 428-71-29
e-mail info@arama.com.ua



Ukraine
AUDIT FIRM
«ARAMA» LLC
Tyrivska Str., 32, of. 4
Kyiv
Tel./fax428-71-30
e-mail info@arama.com.ua

Включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»
до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 1921

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТУРН»,
активи якого перебувають в управлінні
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «Профі Ессет Менеджмент»
станом на 31 грудня 2019 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Акціонерам і Керівництву ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТУРН» (скорочене найменування ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН», надалі Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТУРН» на 31 грудня 2019 року, 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 із застереженням

Відповідно до облікової політики Товариства, як зазначено в Примітці 3.3. і розкрито в Примітці 5.2. та 6.8., Товариство здійснює оцінку довгострокових фінансових інвестицій, у складі яких станом на 31 грудня 2019 року обліковується частка у статутному капіталі ТОВ «Традекс Трейд» в сумі 142 382 тис. грн., за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Протягом 2019 року Товариство визнало збитки від зменшення вартості корпоративних прав в сумі 116 185 тис. грн. в результаті зменшення статутного капіталу ТОВ «Традекс – Трейд» в грошовому еквіваленті без зміни часток учасників, яке відбулося внаслідок збиткового результату діяльності ТОВ «Традекс – Трейд». Станом на 31 грудня 2019 року оцінка справедливої вартості зазначених фінансових активів Товариством не проводилась, як того вимагає п.5.2.1. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази того, що справедлива вартість довгострокових фінансових інвестицій не зазнала змін та визначити вплив цих можливих змін на фінансову звітність Товариства. Ми вважаємо, що можливі зміни справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій можуть мати суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність Товариства.

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 (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 із застереженням.

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. В ході проведення аудиту фінансової звітності ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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 застосовно,

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 у 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 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 Товариства;
- 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 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, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні 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 могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Відповідно до вимог, встановлених частиною третьою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258), наводимо наступну інформацію.

Інформація про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою

звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Пунктом 7 статті 11 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. (Закон про бухоблік) зі змінами, встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства. Відповідно до критеріїв, наведених у Законі про бухоблік, ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН» належить до категорії мікропідприємство.

Інформація щодо суттєвої невизначеності, 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 2.5. у фінансовій звітності, яка зазначає, що фінансова звітність ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН» підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Аудиторами не виявлено подій або умов, які вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

Відповідно до вимог, встановлених рішенням Комісії від 11.06.2013р. № 991 «Вимоги 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», наводимо наступну інформацію.

Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про інвестиційний фонд

Повне найменування:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САТУРН»;

Код за ЄДРПОУ: 35086626;

Вид діяльності за КВЕД:

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

Тип, вид та клас фонду:

Тип: закритий

Вид: недиверсифікований

Клас: немає

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ:

27 листопада 2012 року №731-1 (Свідоцтво від 10.08.2007 року №731 анульовано)

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 132731

Строк діяльності інвестиційного фонду: з 10 серпня 2007 року по 09 серпня 2057 року (50 (п'ятдесят) років з дати внесення Фонду до ЄДРІСІ, дата внесення до ЄДРІСІ: 10 серпня 2007 року);

Місцезнаходження: 04053, м. Київ, вул. Січових Стрільців, буд.52А

Основні відомості про компанію з управління активами (далі КУА)

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»;

Код за ЄДРПОУ: 35876984;

Вид діяльності за КВЕД:

66.11 Управління фінансовими ринками;

66.30 Управління фондами;
70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування.

Місцезнаходження: 04053, м. Київ, вул. Січових Стрільців, буд.52 А.

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 N 991.

В ході аудиту було досліджено облікову політику Товариства. Облікова політика встановлена відповідно до вимог МСФЗ/МСБО виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Стислий виклад облікової політики Товариства розкрито в Примітці 3.

Протягом періоду перевірки змін облікової політики не було, крім обов'язкового застосування з 2019 року норм МСФЗ 16.

Фактів змін протягом 2019 року залишків у балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 01.01.2019р. не виявлено, крім змін пов'язаних з обов'язковим застосуванням норм МСФЗ 16.

Протягом 2019 року ведення бухгалтерського та податкового обліку ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН» здійснювалось Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (наділі ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ») за договором управління активами №3 від 25.05.2015р. та №4 від 17.07.2019р. на підставі затвердженої облікової політики, Регламенту Товариства у відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та чинного законодавства України.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2019 року становить 50 001 000,00 (п'ятдесят мільйонів одна тисяча) гривень у відповідності зі статутом Товариства. Статутний капітал поділений на 4 762 (чотири тисячі сімсот шістьдесят дві) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 10 500,00 (десять тисяч п'ятсот) гривень кожна.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН».

На думку аудиторів, розмір статутного капіталу в усіх суттєвих аспектах відповідає установчим документам ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН».

Формування та сплата статутного капіталу

Статутний капітал Товариства змінювався. Динаміка формування статутного капіталу та зміни учасників наведені нижче.

1. Одноосібним засновником Товариства є громадянин України Труш Олександр Вікторович. Рішення про створення Товариства та здійснення випуску акцій з метою формування початкового статутного капіталу (фонду) шляхом випуску простих іменних акцій номінальною вартістю 10 500,00 (десять тисяч п'ятсот) гривень кожна на загальну суму 525 000,00 (п'ятсот двадцять п'ять тисяч) гривень в кількості 50 (п'ятдесят) штук прийнято засновником 22.01.2007 року (Рішення № 1 від 22.01.2007р.). Інформація про сплату початкового статутного капіталу наведена в таблиці 1.

Таблиця 1

Дата оплати	Засновник	Документ	Сума, грн.	Кількість акцій, штук	Частка, %
20.02.2007	Труш Олександр Вікторович	Банківська виписка від 20.02.2007р. АБ «Банк регіонального розвитку» м. Києва	250 000,00		
14.03.2007	Труш Олександр Вікторович	Банківська виписка від 20.02.2007р. АБ «Банк регіонального розвитку» м.	12 500,00		

		Києва		
06.07.2007	Труш Олександр Вікторович	Банківська виписка від 20.02.2007р. АБ «Банк регіонального розвитку» м. Києва	262 500,00	
Разом сплаченого початкового статутного капіталу			525 000,00	50
				100,00

Розподіл часток в статутному капіталі наведений у табл. 2:

Таблиця 2

№ з/п	Учасник	Розмір частки учасника в % до загальної суми статутного капіталу	Сума частки, грн.	Сума сплаченої частки, грн.
1.	Труш Олександр Вікторович	100,00	525 000,00	525 000,00
Всього по ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН»		100,0	525 000,00	525 000,00

Початковий статутний капітал (фонд) корпоративного інвестиційного фонду був сплачений грошовими коштами в повному обсязі засновником до дати його реєстрації в реєстрі інститутів спільного інвестування (надалі ІСІ), що відповідає вимогам НКЦПФР.

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку Товариство внесене до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування про що видане Свідоцтво № 731 від 10 серпня 2007 року. Реєстраційний код за ЄДРІСІ 132731.

Протягом не менше двох років з моменту створення Товариства засновник зобов'язаний бути держателем акцій на суму не менше двадцять п'ять відсотків початкового статутного капіталу (фонду) Товариства.

2. Загальними зборами акціонерів (протокол № 2 від 27.08.2007р.) було прийнято рішення про збільшення статного капіталу (фонду) з 525 000,00 (п'ятсот двадцять п'ять тисяч) гривень до 50 001 000,00 (п'ятдесят мільйонів одна тисяча) гривень.

На суму збільшення (49 476 000,00 грн.) було здійснено додатковий випуск 4 712 штук простих іменних акцій Товариства номінальною вартістю 10 500,00 (десять тисяч п'ятсот) гривень кожна. Форма випуску акцій бездокументарна.

Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видано Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду за номером № 809 від 27.09.2007р., яким було засвідчено, що з метою здійснення спільного інвестування ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН» здійснило випуск простих іменних акцій у кількості 4762 (чотири тисячі сімсот шістдесят дві) штуки, номінальною вартістю 10 500,00 (десять тисяч п'ятсот) гривень кожна на загальну суму 50 001 000,00 (п'ятдесят мільйонів одна тисяча) гривень.

Інформація про сплату додаткового статутного капіталу наведена в таблиці 3.

Таблиця 3

Дата оплати	Засновник	Документ	Кількість акцій, штук	Сума, грн.	Частка, %
07.02.2008	Труш Олександр Вікторович	Банківська виписка від 07.08.2008р. АБ «Банк регіонального розвитку» м. Києва	18	189 000,00	0,38
Разом сплаченого додаткового статутного капіталу			18	189 000,00	0,38

Розподіл часток в статутному капіталі наведений в таблиці 4:

Таблиця 4

№ з/п	Учасник	Розмір частки учасника в % до загальної суми статутного капіталу	Сума частки, грн.	Сума сплаченої частки, грн.
1.	Труш Олександр Вікторович	1,43	714 000,00	714 000,00

2.	Нерозміщені акції	98,57	49 287 000,00	-
Всього по ПАТ «ЗН КІФ «Сатурн»		100,0	50 001 000,00	714 000,00

Розподіл часток акціонерів в статутному капіталі станом на 07 лютого 2008 року, наведений в таблиці 5:
Таблиця 5

№ з/п	Акціонер	Розмір сплаченої частки в % до загальної суми статутного капіталу	Кількість акцій, штук	Номінальна вартість акцій, грн.
1.	Труш Олександр Вікторович	1,43	68	714 000,00
2.	Нерозміщені акції	98,57	4 694	49 287 000,00
Всього по ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН»		100,0	4 762	50 001 000,00
В т.ч. сплачена частина статутного капіталу - 714 000,00 грн.				

3. Зміни власників акцій без змін сплаченої частини статутного капіталу.

Перша зміна. Засновником Труш Олександром Вікторовичем 16.02.2009 року було продано всі належні йому 68 акцій новому власнику Баєвському А.А.

Друга зміна. Акціонером Баєвським А.А., власником 68 акцій, 25.01.2010 року було продано 67 акцій новому власнику Гречаній Світлані Миколаївні.

Третя зміна. Акціонером Баєвським А.А., власником 1 акції, 17.05.2011 року було продано 1 акцію новому власнику Гречаній Світлані Миколаївні.

4. В 2011 році ТОВ «Традекс - Трейд» здійснило оплату за 85 штук акцій простих іменних ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН», номінальною вартістю 10 500,00 грн. кожна. Загальна номінальна вартість складає 892 500,00 (вісімсот дев'яносто дві тисячі п'ятсот) гривень.

Інформація про сплату акцій (статутного капіталу) наведена в таблиці 6.

Таблиця 6

Дата оплати	Учасник	Документ	К-ть акцій, штук	Сума, грн.	Частка, %
12.05.2011	ТОВ «Традекс - Трейд»	Банківська виписка від 12.05.2011р. АБ «Київська Русь»		160 000 000,00	
17.05.2011	ТОВ «Традекс - Трейд»	Банківська виписка від 12.05.2011р. АБ «Київська Русь»		88 847,00	
Разом сплаченого статутного капіталу (за номінальною вартістю акцій)			85	892 500,00	1,78
Всього оплачено ТОВ «Традекс - Трейд»				160 088 847,00	
Отриманий емісійний дохід (додатковий капітал)				159 196 347,00	

Розподіл часток акціонерів в статутному капіталі станом на 18.05.2011р., наведений в таблиці 7:

Таблиця 7

№ з/п	Акціонер	Розмір сплаченої частки в % до загальної суми статутного капіталу	Кількість розміщених акцій, штук	Номінальна вартість розміщених акцій, грн.
1.	Гречана Світлана Миколаївна	1,43	68	714 000,00
2.	ТОВ «Традекс - Трейд»	1,78	85	892 500,00
3.	Нерозміщені акції	96,79	4 609	48 394 500,00
Всього по ПАТ «ЗН КІФ «Сатурн»		100,0	4 762	50 001 000,00
В т.ч. сплачена частина статутного капіталу - 1 606 500,00 грн.				

5. В 2013 році ТОВ «Традекс - Трейд» здійснило оплату за 58 штук акцій простих іменних ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН», номінальною вартістю 10 500,00 грн. кожна. Загальна номінальна вартість оплачених акцій складає 609 500,00 (шістсот дев'ять тисяч) гривень.

Інформація про сплату акцій (статутного капіталу) наведена в таблиці 8.

Таблиця 8

Дата оплати	Учасник	Документ	Кількість акцій, штук	Сума, грн.	Частка, %
28.11.2013	ТОВ «Традекс - Трейд»	Банківська виписка від 28.11.2013р. АБ «Київська Русь»	58	98 176 230,54	
Разом сплаченого статутного капіталу (за номінальною вартістю акцій)			58	609 000,00	1,22
Всього оплачено ТОВ «Традекс - Трейд»				98 176 230,54	
Отриманий емісійний дохід (додатковий капітал)				97 567 230,54	

Крім того, акціонером Гречаною Світланою Миколаївною, власником 68 акцій, було продано всі 68 акцій новим власникам:

- 15 акцій Ткач Олександр Львовичу 11.02.2013р.;
- 7 акцій Ткач Олександр Львовичу 30.06.2013р.;
- 15 акцій Бездітко Володимир Антоновичу 11.02.2013р.;
- 7 акцій Бездітко Володимир Антоновичу 30.06.2013р.;
- 15 акцій Массальському Андрію Вікторовичу 11.02.2013р.;
- 7 акцій Массальському Андрію Вікторовичу 30.06.2013р.;
- 2 акції ТОВ «Традекс - Трейд» 11.02.2013р.

Розподіл часток акціонерів в статутному капіталі станом на 28.11.2013р., наведений в таблиці 9:

Таблиця 9

№ з/п	Акціонер	Розмір сплаченої частки в % до загальної суми статутного капіталу	Кількість розміщених акцій, штук	Номінальна вартість розміщених акцій, грн.
1.	Ткач Олександр Львович	0,462	22	231 000,00
2.	Бездітко Володимир Антонович	0,462	22	231 000,00
3.	Массальський Андрій Вікторович	0,462	22	231 000,00
4.	ТОВ «Традекс - Трейд»	3,0449	145	1 522 500,00
5.	Нерозміщені акції	95,5691	4 551	47 785 500,00
Всього по ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН»		100,0	4 762	50 001 000,00
В т.ч. сплачена частина статутного капіталу - 2 215 500,00 грн.				

6. Зміни власників акцій без змін сплаченої частини статутного капіталу в 2014 році.

Акціонером Бездітко Володимирем Антоновичем було продано 2 акції Массальському Андрію Вікторовичу.

Акціонером Ткач Олександром Львовичем було продано 2 акції Массальському Андрію Вікторовичу.

7. Зміни власників акцій без змін сплаченої частини статутного капіталу в 2018 році.

Акціонером ТОВ «Традекс - Трейд» було продано 115 акцій новому власнику ТОВ «Град Інвест».

Розподіл часток акціонерів в статутному капіталі станом на 31.12.2018р. наведений в таблиці 10:

Таблиця 10

№ з/п	Акціонер	Розмір сплаченої частки в % до загальної суми статутного капіталу	Кількість розміщених акцій, штук	Номінальна вартість розміщених акцій, грн.
1.	Ткач Олександр Львович	0,420	20	210 000,00
2.	Бездітко Володимир	0,420	20	210 000,00

	Антонович			
3.	Массальський Андрій Вікторович	0,546	26	273 000,00
4.	ТОВ «Традекс - Трейд»	0,630	30	315 000,00
5.	ТОВ «Град Інвест»	2,415	115	1 207 500,00
5.	Нерозміщені акції	95,5691	4 551	47 785 500,00
Всього по ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН»		100,0	4 762	50 001 000,00
В т.ч. сплачена частина статутного капіталу - 2 215 500,00 грн.				

8. Зміни власників акцій без змін сплаченої частини статутного капіталу в 2019 році. Акціонером ТОВ «Традекс - Трейд» було продано 20 акцій новому власнику ТОВ «Град Інвест».

Розподіл часток акціонерів в статутному капіталі станом на 31.12.2019р. наведений в таблиці 11:

Таблиця 11

№ з/п	Акціонер	Розмір сплаченої частки в % до загальної суми статутного капіталу	Кількість розміщених акцій, штук	Номінальна вартість розміщених акцій, грн.
1.	Ткач Олександр Львович	0,420	20	210 000,00
2.	Бездітко Володимир Антонович	0,420	20	210 000,00
3.	Массальський Андрій Вікторович	0,546	26	273 000,00
4.	ТОВ «Традекс - Трейд»	0,210	10	105 000,00
5.	ТОВ «Град Інвест»	2,835	135	1 417 500,00
5.	Нерозміщені акції	95,5691	4 551	47 785 500,00
Всього по ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН»		100,0	4 762	50 001 000,00
В т.ч. сплачена частина статутного капіталу - 2 215 500,00 грн.				

Таким чином, станом на 31 грудня 2019 року Статутний капітал ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН» оцінений в сумі 50 001 000,00 (п'ятдесят мільйонів одна тисяча) гривень, у відповідності зі статутом Товариства. Статутний капітал поділений на 4 762 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 10 500,00 (десять тисяч п'ятсот) гривень кожна. Форма випуску акцій бездокументарна. Свідчення про реєстрацію випуску акцій ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН» за номером № 809 від 27.09.2007р. видане ДКЦПФР.

Статутний капітал ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН» не повністю сплачений.

Сплачена частина статутного капіталу становить 2 215 500,00 (два мільйони двісті п'ятнадцять тисяч п'ятсот) гривень.

Неоплачений капітал складає 47 785 500,00 (сорок сім мільйонів сімсот вісімдесят п'ять тисяч п'ятсот) гривень.

На думку аудиторів порядок формування та сплати статутного капіталу ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН» достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства, в т.ч. законодавства у сфері регулювання ринку цінних паперів.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток

Активи

Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2019 року в складі довгострокових фінансових інвестицій Товариством обліковується частка у статутному капіталі ТОВ «Традекс Трейд» в сумі 142 382 тис. грн. Зазначені фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Протягом 2019 року Товариство визнало збитки від зменшення вартості корпоративних прав в сумі 116 185 тис. грн. в результаті зменшення статутного капіталу ТОВ «Традекс – Трейд» в грошовому еквіваленті без зміни часток учасників, яке відбулося внаслідок збиткового

результату діяльності ТОВ «Традекс – Трейд». Станом на 31 грудня 2019 року оцінку справедливої вартості зазначених фінансових активів Товариством не проведено.

Справедлива вартість частки в статутному капіталі ТОВ «Арт Пласт» станом на 31 грудня 2019 та 2018 років знецінена до нуля у зв'язку із процесом ліквідації ТОВ «Арт Пласт».

Інші необоротні активи

В складі інших необоротних активів Товариство обліковує актив з права користування, визнаний за договором операційної оренди приміщення відповідно до МСФЗ 16 «Оренда», який Товариство застосовує з 01 січня 2019 року до договору оренди зі строком дії до 31.03.2021р., що був ідентифікований як договір оренди на дату першого застосування МСФЗ 16.

Товариство використовує можливість не перераховувати порівняльну інформацію за попередні періоди та визнає всі наслідки застосування цього стандарту шляхом коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку на 01 січня 2019 року.

Товариство визнає право користування як актив в сумі визнаного орендного зобов'язання за теперішньою вартістю не сплачених орендних платежів, дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень на дату першого застосування на рівні 20% річних.

Згідно облікової політики Товариство в подальшому обліковує актив з права користування за моделлю собівартості.

Первісна вартість визнаного активу з права користування станом на 31 січня 2019 року становить 101 тис. грн. Витрати з амортизації за 2019 рік склали 41 тис. грн. Балансова вартість активу з права користування станом на 31 грудня 2019 року становить 60 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2019 року в складі поточних фінансових інвестицій Товариство обліковує фінансові інвестиції, які утримуються з метою продажу, а саме іменні дисконтні облигації ТОВ «Град Інвест» в сумі 9 109 тис. грн. Зазначені фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Протягом звітного періоду змін справедливої вартості фінансових активів Товариством не виявлено та не визнано.

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років справедлива вартість акцій чотирьох українських підприємств, обіг яких зупинено, визнана Товариством на рівні нуля до відновлення їх обігу.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року Товариством обліковується виключно поточна дебіторська заборгованість балансовою вартістю 24 025 тис. грн., в тому числі за операціями купівлі/продажу цінних паперів в сумі 22 784 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, так як вплив дисконтування є несуттєвим.

За оцінкою керівництва Товариства резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2019 року визнано в сумі 143 989 тис. грн., в тому числі за дебіторською заборгованістю за відступленням права вимоги ТОВ «Арт Пласт», яке знаходиться на стадії ліквідації в сумі 133 766 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів Товариства на поточних рахунках в банках в національній валюті на 31 грудня 2019 року складає 1 тис. грн., згідно банківських виписок та даних фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2019 року інші активи в Товаристві не обліковуються.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом

Станом на 31 грудня 2019 року активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2019 року змінились суттєво, а саме зменшились на 149 234 тис. грн. за рахунок зменшення вартості довгострокових фінансових інвестицій (корпоративних прав).

На думку аудиторів, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки активів Товариства подана у фінансовій звітності достовірно та повно та в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству та вимогам застосованих МСФЗ, які чинні в Україні.

Зобов'язання і забезпечення

Довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року в складі довгострокових зобов'язань Товариством обліковується довгострокова частина орендного зобов'язання в сумі 12 тис. грн., визнаного відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» за теперішньою вартістю не сплачених орендних платежів, дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень на дату першого застосування на рівні 20% річних.

Поточні зобов'язання та забезпечення

Станом на 31 грудня 2019 року в Товаристві обліковується поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями за договором відступлення права вимоги з ПАТ «Банк «Київська Русь» в сумі 124 367 тис. грн., яка оцінюється за амортизованою вартістю. Виконавча дирекція Фонду гарантування вкладів фізичних осіб прийняла рішення від 18 червня 2018 року № 1684 про продовження строків здійснення процедури ліквідації ПАТ «БАНК «КИЇВСЬКА РУСЬ» строком на два роки з 17 липня 2018 року до 16 липня 2020 року включно.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 144 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року в Товаристві обліковуються поточні забезпечення в сумі 158 тис. грн., а саме забезпечення (резерв) на виплату відпусток в сумі 1 тис. грн.; на аудиторські послуги в сумі 28 тис. грн. та резерв на інші забезпечення в сумі 129 тис. грн.

Загальні зобов'язання Товариства на 31 грудня 2019 року становлять 124 738 тис. грн.

Зміни зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім періодом

Станом на 31 грудня 2019 року зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2019 року суттєво не змінились, а саме зменшились на 2 868 тис. грн. за рахунок зменшення поточної кредиторської заборгованості за операціями купівлі/продажу цінних паперів.

На думку аудиторів, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань Товариства подана у фінансовій звітності достовірно та повно і в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству та вимогам застосованих МСФЗ, які чинні в Україні.

Чистий прибуток

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є прибуток. Прибутком Товариства, після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, перерахування податків до державного бюджету та сплати інших обов'язкових відрахувань, згідно з чинним законодавством самостійно розпоряджається Товариство в особі Загальних зборів учасників та уповноважених ними органів.

Відповідно до статуту ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН» частина чистого прибутку від діяльності Товариства може направлятися на виплату дивідендів акціонерам в порядку і на умовах, передбачених Загальними зборами акціонерів. Протягом 2019 року частина чистого прибутку від діяльності Товариства не розподілялась між учасниками, дивіденди не нараховувались і не виплачувались внаслідок відсутності прибутку.

За 2019 рік сума чистого збитку ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН» склала 146 366 тис. грн. Непокритий збиток Товариства станом на 31 грудня 2019 року становить 208 140 тис. грн.

Фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку/збитку

Аналіз фінансових результатів Товариства за 2019 рік порівняно з попереднім періодом свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на зростання розміру чистого збитку на 112 984 тис. грн. порівняно з попереднім періодом, є визнання збитку від зменшення вартості фінансових інвестицій (корпоративних прав).

Дотримання вимог нормативно – правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (далі ІСІ)

Вартість чистих активів ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН» визначена відповідно до вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1336 зі змінами.

За результатами виконаних процедур перевірки дотримання Фондом вимог нормативно – правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, можна зробити висновок:

- ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН» дотримується вимог Положення № 1336, що регулює порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ІСІ визначаються регламентом ІСІ відповідно до вимог розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» від 10.09.2013 № 1753 зі змінами (далі Положення №1753).

За результатами виконаних процедур перевірки складу та структури активів, що перебувають у портфелі ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН», вимогам законодавства, що висуваються до недиверсифікованих інвестиційних фондів ІСІ можна зробити висновок:

- склад та структура активів, що перебувають у портфелі ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН», відповідають вимогам розділу IV «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» Положення 1753.

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ регламентується «Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» від 13.08.2013 № 1468 зі змінами (далі Положення 1468).

Фактичний розмір винагороди компанії з управління активами ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» за 2019 рік не перевищив 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів Товариства протягом 2019 фінансового року, відповідно до вимог Положення 1468.

Розмір витрат Товариства не перевищив 5 відсотків середньорічної вартості його чистих активів протягом 2019 фінансового року, що відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

За результатами виконаних процедур перевірки розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Товариства протягом 2019 року, можна зробити висновок про дотримання Товариством вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Товариства:

- розмір винагороди компанії з управління активами Товариства відповідає вимогам установленим Положення 1468;
- розмір витрат Товариства відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

Порядок ліквідації корпоративного інвестиційного фонду регламентується статтею 39 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI.

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство не знаходиться на стадії ліквідації.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів регламентується нормами Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1338. Мінімальний обсяг активів Товариства, як корпоративного інвестиційного фонду - це встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Початковий статутний капітал ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН» був сплачений грошовими коштами в повному обсязі (525 тис. грн.) засновником до дати його реєстрації в реєстрі інститутів спільного інвестування. Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку Товариство внесене до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування про що видане Свідоцтво № 731 від 10 серпня 2007 року.

Рішенням ДКЦПФР від 14 березня 2008 року № 226 ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН» було визнано таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ.

Станом на 31 грудня 2019 року фактичний розмір активів Товариства становить 175 577 тис. грн., тобто перевищує встановлений законодавством мінімальний розмір активів ІСІ.

За результатами виконаних процедур перевірки мінімального обсягу активів Товариства, як корпоративного інвестиційного фонду, можна зробити висновок:

- розмір активів ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН» відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Служба внутрішнього аудиту за Статутом ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент», в управлінні якого перебувають активи ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН» - 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 - Єрмолової Т.В., яка призначена на посаду з 03.03.2014р. (наказ №6-п від 03.03.2014р.), створена та протягом 2019 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), остання редакція якого затверджена рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» протокол № 12 від 12.05.2015р.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які надади б нам привід вважати, що Товариство не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

На нашу думку, за результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН» відповідно до «Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку» (надалі Положення 996), затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012р. № 996 можна зробити висновок про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори;
- Наглядова рада.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам Статуту, чинна редакція якого затверджена протоколом Загальних зборів учасників №03-05/19 від 05.03.2019р.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту, Положенням про Загальні збори та Положенням про Наглядову раду.

Загальні збори є вищим органом корпоративного фонду, який функціонує на підставі Положення про Загальні збори, що відповідає вимогам законодавства України щодо корпоративних інвестиційних фондів.

Положення про Наглядову раду Товариства, затверджене Рішенням Загальних зборів акціонерів 10 жовтня 2011 року (протокол №8 від 10.10.2011р.), відповідає вимогам законодавства України щодо корпоративних інвестиційних фондів.

Загальними зборами акціонерів у листопаді 2018 року (протокол № 11-28/18 від 28.11.2018р.) було обрано чинних членів Наглядової ради Товариства – Гречану С.М., Матусевич Л.В. та Степанову С.В.. Остання редакція Регламенту Товариства затверджена Загальними зборами ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН» (протокол № 10 від 19.03.2012р.) і зареєстрована Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 27.11.2012р.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до законодавства України можна зробити висновок:

- прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у ПАТ «ЗН КІФ «САТУРН» відповідає вимогам Статуту, Закону України «Про інститути спільного інвестування» та Регламенту Товариства.

Допоміжна інформація

Пов'язані особи

Ідентифікація пов'язаних сторін розкрита у Примітці 7.2. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті Товариством.

Перелік пов'язаних осіб на 31 грудня 2019 року наведено в таблиці 12.

Таблиця 12

Найменування (П.І.Б.) пов'язаних осіб	Код за ЄДРПОУ юр. особи або ідентифікаційний код фіз. особи	Статус пов'язаної особи
Рибченко Ганна Володимирівна	3000107086	Одноосібний власник корпоративних прав ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент»
Петров Ігор Вікторович	3008518694	Директор ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент»
Гречана Світлана Миколаївна	3087500986	Голова наглядової ради Товариства
ТОВ «Традекс-Трейд»	35017751	Юридична особа, що здійснює контроль та перебуває під контролем фонду.
ТОВ «Град Інвест»	33550712	Юридична особа, що здійснює контроль.
ТОВ «Арт - Пласт»	32487006	Юридична особа, що перебуває під контролем фонду.

Аудиторською перевіркою документів Товариства ознак існування відносин і операцій з пов'язаними особами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторю, не виявлено.

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

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 Товариства раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторю.

Події після дати балансу

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу на дату нашого звіту, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Товариства (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, зміни ставок податків або податкового законодавства, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу).

Аудитори не виявили подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація про ступінь ризику ІСІ на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності станом на 31.12.2019 року

Згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. не існує обов'язкових до виконання пруденційних нормативів, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності інститутів спільного інвестування.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА»;

Код за ЄДРПОУ 25409247

Номер і дата видачі Свідоцтва про Включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ:

№ 1921, 26 січня 2001 р.

ТОВ «АФ «АРАМА» включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером 1921 до розділів: «Суб'єкти аудиторської діяльності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією:

Законом 2258 внесені зміни до ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», відповідно до яких НКЦПФР з 01 жовтня 2018 року не визначає порядок ведення та не веде реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.

Місцезнаходження:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070.

Телефон: (044) 4287129; тел. (факс): (044) 4287130.


Дата і номер договору на проведення аудиту:

Договір від 27.11.2018р. №3-18; додатковий договір від 08.10.2019р. №3.

Дата початку проведення аудиту: 27.02.2020р.

Дата закінчення проведення аудиту: 06.03.2020р.

Ключовим партнером завдання з аудиту,

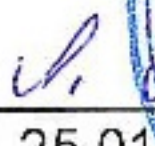
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є  Антипенко Тетяна Олексіївна,

сертифікат серія А № 006969, дата видачі 29.11.2012р.

Номер реєстрації аудитора в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №10477.

Адреса аудитора:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070.

Директор ТОВ «АФ «АРАМА»  Антипенко Лідія Іванівна

сертифікат серія А № 000760 дата видачі 25.01.1996р.

Номер реєстрації аудитора в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №10472.

Дата складання висновку: 06 березня 2020 року.

Місце видачі: м. Київ.

