

Україна  
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«АРАМА»  
вул. Турівська, 32, оф.4  
м. Київ  
Тел./факс 428-71-29  
e-mail [info@arama.com.ua](mailto: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](mailto: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  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
станом на 31 грудня 2019 року

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

***Власникам і Керівництву ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку***

### **Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»**

#### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі 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, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» 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**

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.

#### **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 З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» 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;
- 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, ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» 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 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» 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 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.

*Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів:*

АЕ №642008, 23.04.2015 р.; строк дії з 08.07.2014 необмежений.

*Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:*

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВРОРА» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»;

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

*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.

### **Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**

#### ***Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України***

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності на 31 грудня 2019 року становить 8 073 000 (вісім мільйонів сімдесят три тисячі) гривень, що відповідає розміру статутного капіталу, наведеного в Статуті Товариства..

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

Розмір статутного капіталу Товариства, як компанії з управління активами, повинен становити суму не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень (п.2 ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI) та сплачену грошовими коштами (п.3 глави 1 розділу II Рішення НКЦПФП від 23.07.2013 року № 1281 «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» далі Ліцензійних умов).

*На думку аудиторів, розмір статутного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2019 рік, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.*

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2019 року складається із статутного капіталу та нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Загальний розмір власного капіталу Товариства на 31 грудня 2019 року складає 7 370 тис. грн., в т.ч.: статутний капітал – 8 073 тис. грн., непокритий збиток – 706 тис. грн.

Товариство, як Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень (п.12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов).

*На думку аудиторів, розмір власного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2019 рік, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.*

#### **Формування та сплата статутного капіталу**

ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» створене за Рішенням Загальних зборів засновників ( протокол №1 від 26 березня 2008 року). Статут зареєстрований Подільською районною у м. Києві державною адміністрацією Солом'янського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві 09 квітня 2008 року (номер запису 1 071 102 0000 024476).

Розмір початково заявленого статутного капіталу склав 53 000,00 (п'ятдесят три тисячі) гривень і був сплачений грошовими коштами наступним чином:

Таблиця 1

Дата сплати	Засновник	Документ	Сума, грн.	Частка, %
03.04.2008	Климко Віктор Михайлович	квитанція №5 від 03 квітня 2008 року банку АБ «Київська Русь» м. Києва	26 500,00	
10.04.2008	Климко Віктор Михайлович	квитанція №2 від 10 квітня 2008 року банку АБ «Київська Русь» м. Києва	9 550,00	
18.04.2008	Климко Віктор Михайлович	квитанція №13 від 18 квітня 2008 року банку АБ «Київська Русь» м. Києва	16 950,00	
<b>Разом</b>			<b>53 000,00</b>	<b>100,0</b>
<b>Всього сплаченого статутного капіталу</b>			<b>53 000,00</b>	<b>100,0</b>

Крім того, той факт, що станом на 18 квітня 2008 року було в повному обсязі сформовано Статутний капітал Товариства в сумі 53 000,00 (п'ятдесят три тисячі) гривень 00 копійок підтверджено листом АБ «Київська Русь» м. Києва № 2440/18.1-21929 від 18.04.2008 р.

Розподіл часток учасників в початково заявленому статутному капіталі, згідно зареєстрованого Статуту, наведений в таблиці 2:

Таблиця 2

№ з/п	Учасник	Розмір частки в % до загальної суми початкового статутного капіталу	Сума частки, грн.	Сума сплаченої частки, грн.
1.	Климко Віктор Михайлович	100,0	53 000,00	53 000,00
<b>Всього по ТОВ «КУА «ПРОФІ</b>		<b>100,0</b>	<b>53 000,00</b>	<b>53 000,00</b>

2. В зв'язку зі зміною первинно зареєстрованих учасників і відсоткових співвідношень часток учасників у відповідності до рішення Загальних зборів учасників від 18 квітня 2008 року (Протокол №2 від 18.04.08р.) були внесені зміни до статуту Товариства. Зміни були зареєстровані Подільською районною у м. Києві державною адміністрацією 21.04.2008 р.  
 Прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до 8 073 000,00 (восьми мільйонів сімдесяти трьох тисяч) гривень 00 копійок та включення до складу учасників ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» нового учасника - Відкритого акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Перший інвестиційно-будівельний» (Протокол №2 від 18.04.08р.) (таблиця 3).

Таблиця 3

Дата сплати	Засновник	Документ	Сума, грн.
18.04.2008	ВАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Перший інвестиційно-будівельний»	Платіжне доручення № 105 від 18 квітня 2008 року і виписка банку АБ «Київська Русь» м. Києва від 18 квітня 2008 року	8 020 000,00
<b>Всього сплачено додаткових внесків статутного капіталу</b>			<b>8 020 000,00</b>

Крім того, факт, що станом на 21.04.2008р. було в повному обсязі сформовано статутний капітал Товариства в сумі 8 073 000,00 (вісім мільйонів сімдесят три тисячі) гривень 00 коп. підтверджено листом АБ «Київська Русь» м. Києва № 2518/18.1-22149 від 22.04.2008 р.  
 Розподіл часток учасників в статутному капіталі згідно нової редакції Статуту, зареєстрованої 21 квітня 2008 року, наведений в таблиці 4:

Таблиця 4

№ з/п	Учасник	Розмір частки в % до загальної суми статутного капіталу	Сума частки, грн.	Сума сплаченої частки, грн.
1.	Климко Віктор Михайлович	0,6565	53 000,00	53 000,00
2.	ВАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Перший інвестиційно-будівельний»	99,3435	8 020 000,00	8 020 000,00
<b>Всього о ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»</b>		<b>100,0</b>	<b>8 073 000,00</b>	<b>8 073 000,00</b>

3. В зв'язку зі зміною учасників і відсоткових відношень часток учасників у відповідності до рішення Загальних зборів учасників від 19 березня 2009 року (Протокол №3 від 19.03.09р.) були внесені зміни до статуту Товариства. Вказані зміни були зареєстровані Подільською районною у м. Києві державною адміністрацією 26 березня 2009 року за номером запису 10711050002024476.  
 Згідно з новою редакцією Статуту Товариства статутний капітал становить 8 073 000,00 (вісім мільйонів сімдесят три тисячі ) гривень, а єдиним учасником є громадянка України Рибченко Ганна Володимирівна, частка якої у статутному капіталі Товариства складає 100%.

Розподіл часток учасників в статутному капіталі згідно нової редакції Статуту, зареєстрованої 26 березня 2009 року, наведений в таблиці 5:

Таблиця 5

№ з/п	Учасник	Розмір частки в % до загальної суми статутного капіталу	Сума частки, грн.	Сума сплаченої частки, грн.
1.	Рибченко Ганна Володимирівна	100	8 073 000,00	8 073 000,00
<b>Всього по ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ</b>		<b>100,0</b>	<b>8 073 000,00</b>	<b>8 073 000,00</b>

Станом на 31 грудня 2019 року згідно останньої редакції статуту, затвердженої Рішенням учасника №02/19 від 25 квітня 2019 року та зареєстрованої 25 квітня 2019 року за номером 392, статутний капітал Товариства становить 8 073 000,00 (вісім мільйонів сімдесят три тисячі) гривень. Єдиним учасником є громадянка України Рибченко Ганна Володимирівна. Станом на 31 грудня 2019 року інших змін статутного капіталу Товариства та змін учасників не відбувалось.

Таким чином, в результаті перевірки встановлено, що станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал Товариства складає 8 073 000,00 (вісім мільйонів сімдесят три тисячі) гривень, сформований в повному обсязі за рахунок внесків учасників грошовими коштами. Заборгованості учасників по внесках до статутного капіталу Товариства немає. Розмір статутного капіталу відповідає Статуту Товариства, що підтверджується первинними документами, реєстрами бухгалтерського обліку.

*На думку аудиторів, статутний капітал ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на 31 грудня 2019 року сформований та сплачений учасниками у встановлені законодавством України терміни, виключно грошовими коштами в повному обсязі, що достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства у сфері регулювання ринку цінних паперів.*

#### **Відповідність резервного фонду установчим документам**

В Товаристві створюється резервний фонд (капітал) у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань згідно статуту Товариства становить 5% суми чистого прибутку. Протягом 2019 року було здійснене відрахування до резервного фонду в сумі 3 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 року резервний фонд знаходиться на стадії формування.

#### **Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток**

##### **Активи**

##### **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 01 січня 2019 року становить 300 тис. грн. Витрати з амортизації за 2019 рік склали 120 тис. грн. Балансова вартість активу з права користування станом на 31 грудня 2019 року становить 180 тис. грн.

##### **Дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2019 року в Товаристві обліковується виключно поточна дебіторська заборгованість в сумі 7 449 тис. грн., в тому числі за операціями купівлі/продажу цінних паперів в сумі 7 130 тис. грн. Зазначені фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, так як вплив дисконтування є несуттєвим. За оцінкою керівництва Товариства кредитний ризик за дебіторською заборгованістю оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки був визнаний таким, що дорівнює нулю.

##### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Залишок грошових коштів Товариства на поточних рахунках в банках в національній валюті на 31 грудня 2019 року складає 5 тис. грн., згідно банківських виписок та даних фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2019 року інші активи Товариством 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 суттєво не змінилися, а саме збільшились на 368 тис. грн. за рахунок визнання активу з права користування та збільшення дебіторської заборгованості (винагорода за управління активами фондів).

*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***

#### ***Довгострокові зобов'язання***

Станом на 31 грудня 2019 року в складі довгострокових зобов'язань Товариством обліковується довгострокова частина орендного зобов'язання в сумі 36 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 обліковуються поточні зобов'язання в сумі 175 тис. грн., в тому числі:

- поточна частина орендного зобов'язання в сумі 170 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 5 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року в Товаристві обліковуються поточні забезпечення, а саме забезпечення (резерв) на виплату відпусток в сумі 28 тис. грн., на аудиторські послуги в сумі 25 тис. грн.

Загальні зобов'язання Товариства на 31 грудня 2019 року становлять 264 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 змінилися, а саме збільшились на 220 тис. грн. за рахунок визнання орендного зобов'язання та збільшення забезпечення (резерву) на виплату відпусток.

*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.

За результатами діяльності протягом 2019 року Товариство отримало чистий прибуток в розмірі 148 тис. грн. Непокритий збиток Товариства станом на 31 грудня 2019 року становить 706 тис. грн.

### ***Фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку***

*Аналіз фінансових результатів Товариства за 2019 рік порівняно з аналогічним періодом попереднього року свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на розмір чистого прибутку, а саме його збільшення на 83 тис. грн., є зростання доходу від управління активами фондів.*

### ***Дотримання вимог нормативно – правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів***

*За результатами виконаних процедур перевірки, аудитори не виявили фактів недотримання Товариством вимог нормативно – правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.*



**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 Товариства, - 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 призначений 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 надали 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) ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» 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**

Товариство, як компанія з управління активами інституційних інвесторів, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених його Статутом, Внутрішнім положенням про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування, іншими внутрішніми нормативними документами та чинним законодавством України.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства, здійснюється відповідно до статті 9 останньої редакції Статуту, затвердженої Рішенням учасника №02/19 від 25 квітня 2019 року та зареєстрованої 25 квітня 2019 року за номером 392.

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Директор Товариства.

Розподіл повноважень органів управління визначено статутом та внутрішніми документами Товариства.

Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

*На нашу думку стан корпоративного управління Товариства, відповідає вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.*

**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

таблиця 6

№ з/п	Повна назва юр. особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Частка в статутному фонді, %
<b>Власники – фізичні особи</b>		
1	Рибченко Ганна Володимирівна	100
<b>Кінцевий бенефіціарний власник</b>		
2	Рибченко Ганна Володимирівна	
<b>Керівник Товариства</b>		
3	Петров Ігор Вікторович	-

<b>Юридична особа, що контролюється Товариством (на підставі договору управління активами)</b>		
4	ПАТ «ЗН КІФ «Сатурн»	-
<b>Юридична особа, що контролюється Товариством (через пов'язаних юридичних осіб часткою статутного фонду в розмірі не менш як 20%)</b>		
5	ТОВ «Традекс – Трейд»	(частка ПАТ «ЗН КІФ «Сатурн» в ТОВ «Традекс – Трейд» - 99,12%)
6	ТОВ «Арт-Пласт»	(частка ПАТ «ЗН КІФ «Сатурн» в СК ТОВ «Арт-Пласт» - 100%)

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 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 2018, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.*

#### **Інформація про ступінь ризику КУА на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності станом на 31 грудня 2019 року**

В ході перевірки аудитори виявили, що Товариство дотримується вимог щодо пруденційних нормативів, затверджених «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР від 01 жовтня 2015 року № 1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015р. за №1311/27756 зі змінами.

За результатом аналізу пруденційних показників та порівняння їх з нормативним значенням, виявлено, що розраховані Товариством на 31 грудня 2019 року пруденційні показники знаходяться в межах нормативних значень.

#### **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 внесено 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 08.10.2019р. №08/10/19-1А  
Дата початку проведення аудиту: 06.02.2020р.  
Дата закінчення проведення аудиту: 14.02.2020р.

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:** 14 лютого 2020 року.  
**Місце видачі:** м. Київ.