

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  
**Пайового венчурного інвестиційного фонду «Аврора»**  
**недиверсифікованого виду закритого типу**  
**товариства з обмеженою відповідальністю**  
**«Компанія з управління активами «Профі Ессет Менеджмент»,**  
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**

**Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Керівництву ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
Учасникам ПВІФ «АВРОРА» НВЗТ ТОВ «КУА «ПРОФІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

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

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності Пайового венчурного інвестиційного фонду «Аврора» недиверсифікованого виду закритого типу товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Профі Ессет Менеджмент» (скорочена назва ПВІФ «Аврора» НВЗТ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент», далі Фонд), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019р., 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 Пайового венчурного інвестиційного фонду «Аврора» недиверсифікованого виду закритого типу 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 із застереженням**

Відповідно до облікової політики Фонду, як зазначено в Примітці 3.3.4. і розкрито в Примітці 5.2. та 6.7., Фонд здійснює оцінку довгострокових фінансових інвестицій, у складі яких обліковуються акції ПрАТ «КАСКАД» та частка у статутному капіталі ТОВ «Реаліті Ріел Естейт», за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Протягом 2018 та 2019 років оцінка справедливої вартості зазначених фінансових інвестицій Фондом 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 Фонду. Ми вважаємо, що можливі зміни справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій можуть мати суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність Фонду.

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 Фонду 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 з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Профі Ессет Менеджмент» (далі Товариство) несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності Пайового венчурного інвестиційного фонду «Аврора» недиверсифікованого виду закритого типу 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 Фонду управлінський персонал Товариства несе відповідальність за оцінку здатності Фонду 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 Товариства або планує ліквідувати Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **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 Фонду 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 Фонд 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 (управлінський персонал Товариства), 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, ПВІФ «Аврора» НВЗТ 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 2.4. у фінансовій звітності, яка зазначає, що фінансова звітність Пайового венчурного інвестиційного фонду «Аврора» недиверсифікованого виду закритого типу 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 Фонду 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:*

Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Аврора» недиверсифікованого виду закритого типу товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Профі Ессет Менеджмент»;

*Тип та вид фонду:*

*Тип:* закритий, строковий

*Вид:* недиверсифікований.

*Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ:*

11 жовтня 2011 року №1706

*Реєстраційний код за ЄДРІСІ:* 2331706

*Строк діяльності інвестиційного фонду:* з 11 жовтня 2011 року по 10 жовтня 2061 року (50 (п'ятдесят) років з дати внесення Фонду до ЄДРІСІ, дата внесення до ЄДРІСІ: 11 жовтня 2011 року);

#### ***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.

*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.

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 Фонду. 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 Фонду 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.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Фонду здійснюється ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» на підставі Регламенту Фонду у відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та чинного законодавства України.

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

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

##### ***Активи***

##### ***Довгострокові фінансові інвестиції***

Станом на 31 грудня 2019 року в складі довгострокових фінансових інвестицій Фонду обліковуються акції ПрАТ «Каскад» в сумі 90 тис. грн. та частка у статутному капіталі ТОВ «Реаліті Ріел Естейт» в сумі 1122 тис. грн. Зазначені фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Протягом звітного періоду оцінку можливих змін справедливої вартості зазначених фінансових активів Товариством не здійснено.

##### ***Дебіторська заборгованість***

Станом на 31 грудня 2019 року в Фонді обліковується виключно поточна дебіторська заборгованість в сумі 32 903 тис. грн., в тому числі за наданими позиками з можливістю дострокового погашення та кінцевим строком погашення до 31 грудня 2020 року в сумі 23 786 тис. грн., за розрахунками з нарахованих доходів за відсотками за наданими позиками в сумі 7 755 тис. грн., за операціями купівлі/продажу цінних паперів в сумі 1 348 тис. грн., за виданими авансами в сумі 14 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.

##### ***Поточні фінансові інвестиції***

Станом на 31 грудня 2019 року в складі поточних фінансових інвестицій Фонд обліковує фінансові інвестиції, які утримуються з метою продажу, а саме іменні дисконтні облигації ТОВ «Град Інвест» в сумі 79 612 тис. грн. та облигації внутрішньої державної позики (ОВДП), номіновані в доларах США в сумі 5 533 тис. грн. Зазначені фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Протягом звітного періоду Товариство визнало зміни справедливої вартості ОВДП:

- збитки в сумі 515 тис. грн. внаслідок зміни курсу долара США.;
- прибутки в сумі 38 тис. грн. внаслідок зміни справедливої вартості з урахуванням накопиченого купонного доходу.

Протягом звітного періоду змін справедливої вартості фінансових активів - іменних дисконтних облігацій ТОВ «Град Інвест» не відбувалось.

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

Згідно банківських виписок та даних фінансової звітності залишок грошових коштів Фонду на поточних рахунках в банках в національній валюті на 31 грудня 2019 року складає 15 тис. грн., в іноземній валюті (долар США) – 151 тис. грн. по курсу НБУ.

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

#### **Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом**

Станом на 31 грудня 2019 року активи Фонду в порівнянні з даними на початок 2019 року суттєво змінились, а саме збільшились на 6 333 тис. грн. в основному за рахунок збільшення фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості із нарахованих доходів (відсотки за позиками).

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

#### **Зобов'язання і забезпечення**

Станом на 31 грудня 2019 року в Фонді обліковуються виключно поточні зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 157 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання, а саме кредиторська заборгованість за операціями купівлі/продажу цінних паперів, становлять 21 851 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками за нарахованими дивідендами становить 671 тис. грн., за розрахунками з бюджетом за податками, утриманими при нарахуванні дивідендів становить 79 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року в Фонді обліковуються поточні забезпечення, а саме забезпечення на послуги з аудиту в сумі 28 тис. грн.

Загальні зобов'язання Фонду на 31 грудня 2019 року становлять 22 786 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 змінились, а саме збільшились на 11 274 тис. грн. в основному за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості за операціями придбання цінних паперів.

*На думку аудиторів, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань Фонду, подана у фінансовій звітності, достовірна, повна 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 Фонду є прибуток. Відповідно до Регламенту Фонду прибуток, після покриття витрат, перелік та розмір яких визначений Регламентом, перерахування податків до державного бюджету та сплати інших обов'язкових відрахувань, згідно з чинним законодавством, розподіляється між учасниками пропорційно кількості належних їм інвестиційних сертифікатів.

Протягом 2019 року частина прибутку Фонду в сумі 7 559 тис. грн. була спрямована на виплату дивідендів учасникам Фонду, якими є три фізичні особи з однаковим процентним співвідношенням володіння інвестиційними сертифікатами. Рішення про виплату дивідендів та порядок, строки та розмір частини прибутку в розрахунку на один інвестиційний сертифікат, а також суми до виплати за вирахуванням податків визначені та затверджені позачерговими Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент», що підтверджено відповідними протоколами.

За результатами діяльності протягом 2019 року Фонд отримав прибуток в розмірі 2 618 тис. грн. Нерозподілений прибуток Фонду станом на 31 грудня 2019 року становить 91 810 тис. грн.

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

*Аналіз фінансових результатів Фонду за 2019 рік порівняно з аналогічним періодом попереднього року свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на розмір чистого прибутку, а саме його зниження на 8 624 тис. грн., є отримання збитку від фінансових інвестицій та зменшення доходів від нарахованих відсотків за наданими позиками.*

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

Вартість чистих активів Фонду 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:

- ПВІФ «Аврора» НВЗТ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» 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 та проспектом емісії інвестиційних сертифікатів Фонду відповідно до вимог «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» від 10.09.2013 № 1753 зі змінами (Положення №1753).

Метою виконання аудиторських процедур щодо відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі Фонду, вимогам законодавства, що висуваються до пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду, було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі Фонду, вимогам розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» Положення 1753.

За результатами виконаних процедур перевірки відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі ПВІФ «Аврора» НВЗТ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент», вимогам законодавства, що висуваються до недиверсифікованих інвестиційних фондів ІСІ можна зробити висновок:

- склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають вимогам розділу V «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).

Метою виконання аудиторських процедур щодо відповідності суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду вимогам Положення 1468, було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- відповідності розміру винагороди компанії з управління активами порядку, установленому Положенням 1468;
- відповідності розміру витрат Фонду, вимогам визначеним розділом 2 Положення 1468 (крім винагороди та премії компанії з управління активами, податків та зборів, передбачених законодавством України).

Фактичний розмір винагороди компанії з управління активами ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» за 2019 рік не перевищив 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом 2019 фінансового року, відповідно до вимог Положення 1468.

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

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

- розмір винагороди компанії з управління активами Фонду відповідає вимогам, встановленим Положенням 1468;
- розмір витрат Фонду відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

### **Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ**

Порядок ліквідації пайового інвестиційного фонду регламентується статтею 46 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI.

**Станом на 31 грудня 2019 року Фонд не знаходиться на стадії ліквідації.**

### **Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом**

Відповідно до «Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1338 мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування – це встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації пайового фонду як інституту спільного інвестування.

Вимоги щодо мінімального обсягу активів застосовуються до пайового фонду через шість місяців з дня реєстрації випуску інвестиційних сертифікатів такого фонду.

Розпорядженням №0033-СІ від 11 квітня 2012 року НКЦПФР постановила:

- визнати ПВІФ «Аврора» НВЗТ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів пайового фонду.

*За результатами виконаних процедур перевірки розміру активів Фонду станом на день реєстрації Фонду, можна зробити висновок: розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством України.*

### **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 ПВІФ «Аврора» НВЗТ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент», - 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 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) ПВІФ «Аврора» НВЗТ 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.*

### **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 1.

Таблиця 1

№ 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 Товариства – фізичні особи, кінцевий бенефіціарний власник Товариства</b>		
1	Рибченко Ганна Володимирівна	100
<b>Керівник Товариства</b>		
2	Петров Ігор Вікторович	-



<b>Юридична особа, що контролюється Товариством</b>		
3	ТОВ «Реаліті Ріел Естейт»	52
4	ПрАТ «КАСКАД»	100

Аудиторською перевіркою документів Фонду 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 Фонду, 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 Фонду (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, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду.*

#### **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.

#### **Інша фінансова інформація**

##### **Пайовий капітал**

Формування пайового капіталу Фонду здійснюється шляхом випуску (емісії) та приватного розміщення інвестиційних сертифікатів цього фонду відповідно до порядку, визначеному Проспектом емісії інвестиційних сертифікатів (приватне розміщення) ПВІФ «Аврора» НВЗТ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент», затвердженому Загальними зборами Учасників ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» протокол №3 від 28 жовтня 2011 року (зі змінами в редакції від 01.11.2014 р.).

Станом на 31 грудня 2019 року пайовий капітал Фонду становить 10 000 000,00 (десять мільйонів) грн. Сплачена грошовими коштами частина пайового капіталу становить 4 830 000,00 (чотири мільйони вісімсот тридцять тисяч) грн.

Неоплачений капітал Фонду становить 5 170 000,00 (п'ять мільйонів сто сімдесят тисяч) грн.

Порядок формування пайового капіталу ПВІФ «Аврора» НВЗТ ТОВ «КУА «Профі Ессет Менеджмент» відповідає вимогам чинного законодавства.

#### **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 10.12.2018р. №12/18; додатковий договір від 08.10.2019р. №2.

Дата початку проведення аудиту: 14.02.2020р.в

Дата закінчення проведення аудиту: 24.02.2020р.

*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:* 24 лютого 2020 року.

*Місце видачі:* м. Київ.