



АУДИТОРСЬКО - КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4420
65012, м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, 15 тел./факс (0482) 32-46-99, сайт: www.grantye.com

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ЮГ - ІНВЕСТ»
станом на 31 грудня 2019 року.**

Адресат – Керівництву ТОВ «КУА «ЮГ - ІНВЕСТ», для надання до НКЦПФР

Розділ 1 «Звіт щодо фінансової звітності».

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КУА

Повне найменування КУА	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
Код за ЄДРПОУ	33658226
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
Місцезнаходження	65003, м. Одеса, Суворовський район, вул. Одарія, буд. 1
Дата державної реєстрації	08 липня 2005 року № 1 556 102 0000 009441
Ліцензії	Ліцензія ДКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АВ № 534287. Дата видачі: 27.07.2010 р.; строк дії ліцензії : з 27.07.2010 р. по 27.07.2015 р. серія № 943, видана НКЦПФР – 03.07.2015 року, строк дії ліцензії необмежений. Свідоцтво ДКЦПФР про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів № 717 від 28.09.2005 року
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	1. Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «ІНДУСТРІАЛЬНИЙ» Код за ЄДРІСІ 233222 Дата реєстрації фонду 16.09.2005 року. 2. Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «ЖИТЛОВИЙ» Код за ЄДРІСІ 233221 Дата реєстрації фонду 16.09.2005 року.

	<p>3. Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «ГАЗИФІКАЦІЯ» Код за ЄДРІСІ 233398 Дата реєстрації фонду 04.07.2006 року.</p> <p>4. Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «ПЕРСПЕКТИВНИЙ» Код за ЄДРІСІ 233400 Дата реєстрації фонду 04.07.2006 року.</p>
--	---

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «КУА «ЮГ-ІНВЕСТ», що складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019 року та відповідних звітів про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік, рух грошових коштів та власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА «ЮГ-ІНВЕСТ» на 31.12.2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Товариством не було здійснено дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості, як того вимагає МСФЗ, відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні статей Звіту про фінансовий стан, фінансові результати на визначені суми, але можливий вплив на фінансову звітність цього викривлення, є суттєвим, але не всеохоплюючим для висловлення нашої думки із застереженням.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) рік видання 201-2017, затверджених в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 08.06. 2018 року № 361, зокрема до МСА № 700 (переглянутий) «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 (переглянутий) «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», № 706 (переглянутий) «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та вимог Рішення № 991 від 11.06.2013р. «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності ІСІ (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаній з управління активами» із змінами.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії 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.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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

Аудит активів у бухгалтерському обліку.

Власний капітал товариства складає 10 529 тис. грн., що складається зі статутного капіталу у сумі 7 000 тис. грн., долаткового капіталу у розмірі 3 409 тис. грн., резервного капіталу у розмірі 7 тис. грн. та нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2019 року у сумі 113 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства України, щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами, яка має в управлінні активи інвестиційних фондів.

Статутний капітал ТОВ «КУА «ЮГ - ІНВЕСТ» дорівнює 7 000 000,00 грн., сформований за рахунок внесення пропових коптів. Статутний капітал сформований та сплачений у повному обсязі та відповідає вимогам чинного законодавства України.

Законодавством України встановлені вимоги до резервного фонду (капіталу) професійних учасників фондового ринку – компанії з управління активами. Так, згідно абзацу другого пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інституті спільного інвестування» №5080-VI від 05.07.2012р. встановлено, що в компанії з управління активами створюється резервний фонд (капітал) у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір порочних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Установчим документом Товариства є статут. Згідно положень статуту, в Товаристві створюється резервний капітал (фонд) у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір порочних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. За даними фінансової звітності суми резервного фонду станом на звітну дату складає 7 тис. грн.

Нерозподілений прибуток, станом на 31.12.2019 року, складає 113 тис. грн., це прибуток від основної діяльності.

Аудит статутного, резервного та власного капіталу.

Розділ 2 «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги».

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б об'єднані вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Ми почали аудитувати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертнути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є ненадежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Шахрайство при аудиті фінансової звітності.

Під час виконання процедури оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суттєвих аспектів господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суттєвих аспектів господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення інформації шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суттєвого господарювання як, на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення інформації шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суттєвого господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури та способу фінансування, облікової

Інформація про сутність ризику КУА.

Протягом 2019 р. працівниками Компанії проведено розрахунок пруденційних показників (нормативів) Компанії станом на кінець останнього дня кожного місяця у відповідності з вимогами Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками». В результаті аналізу пруденційних нормативів Компанії розрахованих протягом 2019 р. встановлено, що в період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р., Компанія в своїй діяльності постійно дотримувалась пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку; відсутні відхилення від нормативних значень.

Події після дати балансу

Події, які відбулися після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2019 року, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ «КУА» ЮТ - ІНВЕСТ» відсутні.

Інформація про пов'язаних осіб

Існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афільованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторю, у 2019 році аудитором не виявлені.

Взаємовідношення з зацікавленими особами здійснюються згідно з чинним законодавством зовнішнього аудитора не змінювали.

Триох років аудиторські перевірки товариства проводилися у середньому 1 раз на рік та призначення зовнішнього аудитора приймав рішення генеральний директор. Протягом останніх Товариство проводить щорічну аудиторську перевірку за участю зовнішнього аудитора. Про річного фінансового звіту, розподіл придбунків та інші питання, які належать до їх компетенції. Товариство щорічно проводить загальні збори по резолютатах господарської діяльності за Товариства. В системі управління діють: Загальні збори Учасників, Генеральний директор та Голова ревізійної комісії (Ревізор).

Система корпоративного управління діє згідно принципів, передбачених статутом фінансово-господарського стану підприємства.

Оцінка стану впровадження принципів корпоративного управління на ТОВ «Компанія з управління активами «ЮТ - ІНВЕСТ» проводиться в цілому згідно рішення НКЦПФР від 22.07.2014 р. за № 955 "Про затвердження Принципів корпоративного управління". Для подальшого підвищення ефективності керування підприємством керівництву необхідно більше уваги приділяти протозуванню фінансових ризиків, внутрішньому контролю та аналізу

політики, цілі та стратегії і пов'язаних з ними бізнес-ризиків, оцінки та оглядів фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРА ТА АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування	АУДИТОРСЬКО - КОНСАЛТІНГОВА ФІРМА "ГРАНТЬЕ" у вигляді ТОВ
Код за ЄДРПОУ	21026423
Місцезнаходження:	65012, м. Одеса, вул. Велика Арнаутська, буд. 15
Дата та орган проведення державної реєстрації:	Зареєстроване виконавчим комітетом Одеської міської ради 23 травня 1995 року з номером запису про включення до ЄДР 1 556 120 0000 006896
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	№ 4420 дата видачі: 27.01.2011 р.
Свідоцтво НКЦПФР про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	№ П 000326 дата видачі: 19.03.2013 року
Інформація про аудитора	Тимофєєнко Сергій Анатолійович Сертифікат аудитора серія А № 002360, виданий рішенням Аудиторської палати України № 32 від 29.06.2005р., терміном дії до 29.06.2019 року.
Інформація про директора	Пархоменко Ольга Сергіївна Сертифікат аудитора серія А № 006098, виданий рішенням Аудиторської палати України № 162/4 дата видачі: 13.04.2006р., терміном дії до 13.04.2021р.
Договір на проведення аудиту	№ 2 від 27.01.2020 року
Дата початку та закінчення проведення аудиту	04.02.2020 року по 12.02.2020 року

Аудитор



[Handwritten signature of S.A. Tymofeyenko]

/Тимофєєнко С.А./

Директор
АКФ «ГРАНТЬЕ»

[Handwritten signature of O.S. Parhomenko]

/Пархоменко О.С./

12.02.2020 року
м. Одеса, вулиця Велика Арнаутська, 15