

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
(Аудиторський висновок)**

**щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «ОРАНЖ»
станом на 31 грудня 2019 року**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

*Власникам та Керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «ОРАНЖ»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ОРАНЖ» (надалі по тексту «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії 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

Інформація в окремих розділах приміток до фінансової звітності розкрита не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ, а саме:

- в Примітці 6.10 по статті «Дебіторська заборгованість», сума якої на 31.12.2019 становить 7 491 тис. грн. (на 31.12.2018 : 7 256 тис. грн.) відсутні детальні розкриття щодо інформації про рух резерву під очікувані кредитні збитки протягом звітного періоду, сума якого на 31.12.2019 становить 431 тис. грн. (на 31.12.2018 : 146 тис. грн.), що не відповідає п.7 та п.16 МСФЗ 7, п. 112 МСБО 1. Розкриття відповідної інформації в цьому розділі неможливо, така інформація не була підготовлена управлінським персоналом Компанії.

- в Примітці 7.3 у переліку пов'язаних сторін Компанії зазначений її учасник (кінцевий бенефіціарний власник) та ключовий управлінський персонал. Проте, управлінським персоналом Компанії у цей перелік не включені інститути спільного інвестування, активи яких знаходяться в управлінні Компанії, що не відповідає п. 9 МСБО 24, та не розкрита інформація про операції з ними протягом 2019 року, а також не подана аналогічна порівняльна інформація за попередній звітний період, що не відповідає п. 38 МСБО 1. Розкриття відповідної інформації наведено нами в розділі «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги» нашого Звіту.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2016-2017 років, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом - МСА) та з урахуванням Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та Фонду з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 року N 991. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності – Міжнародні стандарти фінансової звітності (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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанія 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 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Цей розділ складений з урахуванням Вимог до аудиторського висновку 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 року N 991

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ (КУА) НА 31.12.2019:

- повне найменування : Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ОРАНЖ»
- код за ЄДРПОУ : 41203703
- види діяльності за КВЕД: 66.30 – Управління фондами
- номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів:
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серії на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), рішення № 386 від 30.05.2017 р., строк дії: - необмежений
- місцезнаходження : 03150, м. Київ, вул. Антоновича, 51, офіс 1410
- перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:
 1. ПВНЗІФ «ОРАНЖПАРК»
 2. АТ «ЗНВ КІФ «С1 ІНВЕСТ ПЛЮС»

Управління активами АТ «ЗНВ КІФ «С1 ІНВЕСТ ПЛЮС» здійснюється на підставі Договору про управління активами Корпоративного Фонду № 1/2018 від 24.04.2018р. Строк дії договору: 3 (три) роки.

Управління активами ПВНЗІФ «ОРАНЖПАРК» здійснюється згідно Проспекту та Регламенту ПВНЗІФ «ОРАНЖПАРК».

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Статутний капітал Компанії згідно Статуту в редакції, затвердженій протоколом № 7 Загальних зборів учасників від 16.04.2018 р. та зареєстрованій Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців ,запис держреєстратора від 17.01.2018 р. за № 1_068_048659_14 (код 153725344032), складає 7 400 000 (сім мільйонів чотириста тисяч) гривень.

В ході аудиту встановлено, що Статутний капітал ТОВ «КУА «ОРАНЖ» станом на 31.12.2019 був сплачений грошовими коштами повністю.

Розмір фактично сформованого Статутного капіталу Компанії відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р. і станом на 31.12.2019, як вбачається, є не менше ніж 7 000 тис. грн.

Висновок

Отже, розмір сплаченого грошовими коштами Статутного капіталу ТОВ «КУА «ОРАНЖ», станом на 31.12.2019 відповідає вимогам законодавства України та підтверджується в сумі 7 400 тис. грн.

Розмір власного капіталу Компанії згідно фінансової звітності станом на 31.12.2019 становить 7 522 тис. грн., та складається з :

- статутного капіталу в сумі 7 400 тис. грн.
- нерозподілених прибутків (непокритих збитків) в сумі 111 тис. грн.
- резервного капіталу в сумі 11 тис. грн

Мінімальний розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ОРАНЖ» відповідно до Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р., повинен становити не менше 7 000 000 грн.

Висновок

Отже, розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ОРАНЖ» станом на 31.12.2019 відповідає вимогам законодавства України та є більшим встановленого мінімального розміру.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)

АКТИВИ

Основні засоби

Матеріально-технічну базу Компанії становлять власні основні засоби, оцінка яких в обліку й звітності достовірна.

Бухгалтерський облік, класифікація, визнання, оцінка й розкриття інформації про основні засоби здійснюється Компанією відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

До складу основних засобів Компанії входить здебільше офісне обладнання та меблі.

Для нарахування амортизації основних засобів в бухгалтерському обліку Компанією застосовувався, згідно обраної облікової політики, прямолінійний метод.

За даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2018 :

- балансова вартість основних засобів становила 54 тис. грн.

Протягом 2019 року , здійснювалось нарахування амортизації основних засобів в сумі 11 тис. грн.

Отже, за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2019 :

- балансова вартість основних засобів становить 43 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість відображається Компанією з урахуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2018 загальна сума поточної дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становила 7 402 тис. грн., та складалась із заборгованості:

- торгівельна дебіторської заборгованості – 81 тис. грн.
- іншої поточної дебіторської заборгованості – 7 321 тис. грн.

Протягом 2019 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2019 загальна сума поточної дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становить 7 491 тис. грн., і складається із заборгованості:

- торгівельна дебіторської заборгованості – 70 тис. грн.
- іншої поточної дебіторської заборгованості – 7 419 тис. грн.
- дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків -2 тис. грн

За оцінкою керівництва Компанії резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2019 року за дебіторською заборгованістю визнано в сумі 431 тис. грн. (на 31.12.2018 – 146 тис .грн.).

Фінансові інвестиції

Бухгалтерський облік, класифікація, оцінка й розкриття інформації про фінансові інвестиції Компанії, до складу яких входять депозити, здійснюється Компанією відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Згідно облікових політик Компанії, інвестиції в депозити оцінюються за їх амортизованою вартістю.

За даними бухгалтерського обліку Компанії, загальна сума фінансових інвестицій станом на 31.12.2019 року становить 0 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2018 р. залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності, в національній валюті становив 177 тис. грн.

Протягом 2019 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (отримання оплат та здійснення платежів).

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2019 р. залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності, в національній валюті становить 144 тис. грн.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом, відображені в таблиці нижче:

Активи	Сума активу станом на 01.01.2019	Сума активу станом на 31.12.2019	Зміна активу порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Основні засоби	54	43	-11	Зміни в результаті нарахування амортизації
Поточна дебіторська заборгованість	7 402	7 491	-89	Зміни в результаті сплати та виникнення нової поточної заборгованості , нарахування резерву під

тис. грн.

				очікувані кредитні збитки, дисконтування
Гроші та їх еквіваленти	177	144	-33	Зміни в результаті ведення поточної діяльності

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Класифікація, облік та оцінка кредиторської заборгованості здійснюється Компаніям з урахуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2018 загальна сума поточних зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становила 164 тис. грн. і складалась з:

- поточні забезпечення - 164 тис. грн

Протягом 2019 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2019 загальна сума поточних зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становить 156 тис. грн. і складається з:

- заборгованості за розрахунками з бюджетом – 14 тис. грн.;
- поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 130 тис. грн.
- поточні забезпечення - 12 тис. грн.

Зміни зобов'язань і забезпечень, які відбулися порівняно з попереднім періодом, відображені в таблиці нижче:

тис. грн.

Зобов'язання	Сума зобов'язань/забезпечень станом на 01.01.2019	Сума зобов'язань / забезпечень станом на 31.12.2019	Зміна зобов'язань / забезпечень порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	0	14	+14	Збільшення в результаті нарахування зобов'язань з податку на прибуток
Торгівельна кредиторська заборгованість	0	130	+130	Зміни в результаті виникнення поточної заборгованості (послуги внутрішнього аудиту)
Поточні забезпечення	164	12	-152	Погашення поточних забезпечень з нарахування резерву

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Компанії є прибуток або збиток. Прибутком Компанії, 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 Компанія в особі Загальних зборів учасників та уповноважених ними органів

За період 01.01.2018 – 31.12.2018 фінансовим результатом діяльності Компанії був прибуток в сумі 227 тис. грн.

За період 01.01.2019 – 31.12.2019 фінансовим результатом діяльності Компанії є прибуток в сумі 53 тис. грн.

Аналіз фінансових результатів Компанії за 2019 рік порівняно з аналогічним періодом попереднього року свідчить про те, що основним фактором, який вплинув на розмір прибутку, а саме : його зменшення на суму 174 тис. грн., є збільшення у 2019 році адміністративних та інших операційних витрат.

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

1. Статутний капітал Компанії згідно Статуту, затвердженого протоколом № 1 Загальних зборів учасників від 09.03.2017 р. та Статутом зареєстрованим Голосіївською районною держадміністрацією м. Києва за № 1 074 102 00000 065823, становив 7 400 000,00 грн. і був сформований виключно за рахунок грошових коштів.

Частки учасників (засновників) у Статутному капіталі Компанії розподілялись наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника (засновника)	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	Слободянюк Таїсія Павлівна	28,00	2 072 000,00
2.	Максименко Олена Михайлівна	72,00	5 328 000,00
	РАЗОМ:	100%	7 400 000,00

Фактично формування Статутного капіталу відбувалось учасниками (засновниками) грошовими коштами наступним чином:

- 29 березня 2017 р. на розрахунковий рахунок №26006052631039 в ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» МФО 300711, було сплачено Слободянюк Таїсією Павлівною 2 072 000,00 гривень як внесок до статутного капіталу ТОВ «КУА «ОРАНЖ»;
- 29 березня 2017 р. на розрахунковий рахунок №26006052631039 в ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» МФО 300711, було сплачено Максименко Оленою Михайлівною 5 328 000,00 гривень як внесок до статутного капіталу ТОВ «КУА «ОРАНЖ»;

2. У відповідності до Протоколу №7 від 16 квітня 2018 р. Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ОРАНЖ» було прийнято рішення про вихід зі складу учасників Товариства Слободянюк Таїсії Павлівни та передачу її частки у розмірі 2 072 000,00 гривень, що становить 28% розміру статутного капіталу Максименко Олені Михайлівні.

Зборами було затверджено нову редакцію Статуту товариства, який зареєстрований державним реєстратором Голосіївського району м. Києва в реєстрі 17.04.2020 р. за №1_068_048659_14 (код 153725344032). Отже, станом на 31.12.2018 р. Статутний капітал ТОВ «КУА «ОРАНЖ» було зареєстровано, сплачено і достовірно відображено в бухгалтерському обліку.

3. Протягом 2019 року змін у складі учасників та розмірі статутного капіталу Компанії не відбувалось.

Частки учасників у Статутному капіталі Компанії станом на 31.12.2019 розподіляються наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	Максименко Олена Михайлівна	100	7 400 000,00
	РАЗОМ:	100%	7 400 000,00

Отже, станом на 31.12.2019 Статутний капітал Компанії в загальній сумі 7 400 000,00. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Згідно п. 2 ст. 63 Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. у Компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами Компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Кошти резервного фонду використовуються в порядку, визначеному Комісією.

Таким чином, Компанія повинна мати резервний фонд в сумі не менше 1 850 тис. грн.

Згідно рішення Загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «ОРАНЖ» №1/12 від 24 грудня 2019 року, у 2019 році були здійсненні відрахування до резервного фонду Компанії 5 (п'ять) відсотків від суми чистого прибутку, отриманого за результатами діяльності підприємства у 2018 році, в сумі 11 тис. грн. Отже, станом на 31.12.2019 його загальна сума склала 11 тис. грн., яка відображена у фінансовій звітності.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ, ЩО РЕГУЛЮЮТЬ ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КОМПАНІЯМИ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ, ЯКІ ЗДІЙСНЮЮТЬ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ІНСТИТУЦІЙНИХ ІНВЕСТОРІВ (ІСІ) ТА/АБО НЕДЕРЖАВНИХ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ (НПФ)

Порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами ІСІ та/або НПФ регулюється Положенням про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, із змінами та доповненнями (далі – Положення № 1343).

За результатами виконаних процедур можна зробити висновок про те, що ТОВ «КУА «ОРАНЖ» протягом 2019 року дотримувалось вимог зазначеного вище Положення № 1343.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (КОНТРОЛЮ), НЕОБХІДНОЇ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЯКА НЕ МІСТИТЬ СУТТЄВИХ ВИКРИВЛЕНЬ УНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА АБО ПОМИЛКИ

Відповідно до вимог законодавства в Компанії створена служба внутрішнього аудиту (контролю) у вигляді окремої посадової особи. Порядок створення та організація роботи служби внутрішнього аудиту (контролю) Компанії визначені в Положенні про Службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого рішенням Загальними Зборами учасників № 2 від 27 березня 2017 р.

Службою внутрішнього аудиту (контролю) Компанії є посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) – внутрішній аудитор (Протокол Загальних зборів учасників № 2 від 27.03.2017). Внутрішній аудитор підпорядковується Загальним зборам учасників Компанії та звітує перед ними.

Внутрішній аудитор проводить перевірки діяльності Компанії у відповідності до річних аудиторських планів, які доводяться до відома Загальним зборам учасників. За результатами перевірки внутрішній аудитор складає звіти – Довідки, в яких містяться висновки про результати діяльності служби внутрішнього аудиту (контролю), та подає їх на розгляд Загальним зборам учасників.

При проведенні аудиторських процедур щодо фінансової звітності Компанії нами було розглянуто – у межах, необхідних для визначення характеру, послідовності та обсягу аудиторських процедур – заходи внутрішнього контролю Компанії та процедури внутрішнього аудиту. Проведені процедури не мали проведення повної та всеохоплюючої перевірки системи внутрішнього контролю Компанії з ціллю визначення всіх можливих недоліків. Через об'єктивні обмеження, які притаманні будь-якій системі внутрішнього контролю, існує ризик виникнення помилок та порушень, які можуть залишитися невиявленими. Для цілей проведення аудиту фінансової звітності Компанії загалом нами не встановлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Компанії, які могли б негативно вплинути на можливість Компанії обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, відповідати законодавчим, нормативним вимогам у відповідності до очікувань керівництва.

Висновок:

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту відповідає вимогам чинного законодавства та Статуту, наведена у річному «Звіті про результати діяльності служби внутрішнього аудиту (контролю)» в повній мірі та достовірно розкриває фактичний стан про надійність і ефективність систем, процесів, операцій поточної діяльності Компанії.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Формування складу органів корпоративного управління Компанії, здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого протоколом № 7 Загальних зборів учасників від 16.04.2018 р. та зареєстрованого в реєстрі 17.04.2020 р. за №1_068_048659_14 (код 153725344032) протягом звітного року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Директор Компанії.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Статуту Компанії.

Протягом звітного року директор Компанії здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, встановлених Статутом.

Зміни посадових осіб Компанії, в тому числі Директора, протягом звітного року не відбувалось.

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

Висновок

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління в Компанії відповідає вимогам діючого законодавства і вимогам Статуту.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ КОМПАНІЇ

Інформація щодо пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ТОВ «КУА «ОРАНЖ» у 2019 та 2018 роках, наведена в таблиці нижче:

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (учасника) Компанії чи П.І.Б фіз. особи – власника (учасника) та посадової особи товариств	Частка в Статутному капіталі Компанії, %	
			2019	2018
1	2	3	4	5
A	Учасники Компанії – юридичні та фізичні особи			
	1	Максименко Олена Михайлівна - кінцевий бенефіціар	100,0	72
	2	Слободянюк Таїсія Павлівна (до 16.04.2018)	-	28

Б	<i>Керівники – фізичні особи</i>			
	3	керівник Компанії - Максименко О. М.	100,0	100,0
С	<i>Інші</i>			
	4	ПВНЗІФ «ОРАНЖПАРК»	0	0
	5	АТ «ЗНВКІФ «С1 ІНВЕСТ ПЛЮС»	0	0

Протягом 2019 та 2018 років відбувались такі операції між пов'язаними особами:

	2019		2018	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Доходи отримані від управління активами ІСІ	1 071	1 456	794	1 028
Компенсація провідному управлінському персоналу	204	334	171	278

Витрат, визнаних протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році не було.

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 Компанії, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів, за прийнятою концептуальною основою, відносяться до подій після дати балансу. Обліковою політикою встановлено, що Компанія коригує суми, визначені у фінансовому звіті для відображення подій, які є коригуючими у відповідності до вимог МСФЗ. Компанія розкриває інформацію про суттєву категорію подій, які не є коригуючими, якщо не розкриття інформації може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів.

Фінансова звітність Компанії не була скоригована через відсутність коригуючих подій.

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

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати Аудиторського звіту. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Компанії.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ КУА, НАВЕДЕНА НА ОСНОВІ АНАЛІЗУ РЕЗУЛЬТАТІВ ПРУДЕНЦІЙНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ КУА

Порядок розрахунку обов'язкових та виконання пруденційних нормативів та порядок нагляду Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) за їх дотриманням юридичними особами, що провадять діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) - компаніями з управління активами (Компанія) та особами, які провадять діяльність з управління пенсійними активами (Особа) встановлює Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджене Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 (із змінами та доповненнями).

Система управління ризиками Компанії створена та протягом 2019 року функціонувала на підставі нової редакції Положення про організацію системи управління ризиками, затвердженого рішенням Загальних зборів учасників № 6 від 04.01.2016 р. Для забезпечення функціонування системи призначена відповідальна особа (Наказ №3 від 03.01.2017 р.).

В ході перевірки аудитори виявили, що значення пруденційних нормативів, що застосовуються до Компанії згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджене Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 (із змінами та доповненнями), перевищують встановлені норми та вказують на низькій ступінь ризику Компанії.

Інші елементи

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ»
Код за ЄДР	16463676
Дата державної реєстрації	29.11.1993
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 0218
Свідоцтво НКЦПФР	Реєстр не ведеться
Аудитори, що брали участь в аудиті	Вавілова Вікторія Валеріївна Чинний сертифікат аудитора № 004056 серії А, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України від 24.12.1999 р. за № 85, номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100876
Місцезнаходження	01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 13-01/01-20 від 13.01.2020
Дата початку і дата закінчення аудиту	13.01.2020 – 18.02.2020

Ключовим партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є
Генеральний директор



В.В. Вавілова

18 лютого 2020 року
Київ, Україна