

# **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН"**

Свідоцтво про включення до Реєстру  
аудиторських фірм та аудиторів № 0238 від 26.01.2001р. №98  
Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

**Учасникам та керівним посадовим особам  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ОРЕОЛА" КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ",  
НКЦПФР**

м. Київ

01 березня 2021 р.

## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

(звіт незалежного аудитора)

щодо річної фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ОРЕОЛА" КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ"**

код ЄДРПОУ 37094052,

**що зареєстроване за адресою:**

Україна, 61070, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ АКАДЕМІКА ПРОСКУРИ, будинок 1,  
станом на 31.12.2020 р. за 2020 р.

**Аудиторський висновок**  
(звіт незалежного аудитора)  
щодо річної фінансової звітності  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**"ОРЕОЛА" КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ"**  
станом на 31.12.2020 р. за 2020 р.

**Адресат**

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОРЕОЛА" КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ", фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія).

**I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ "ОРЕОЛА" КУА", код за ЄДРПОУ 37094052, адреса Товариства: Україна, 61070, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ АКАДЕМІКА ПРОСКУРИ, будинок 1, що складається з:

- Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
- Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
- Приміток до фінансової звітності за 2020 рік.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (або надає правдиву та неупереджену інформацію про) фінансовий стан ТОВ "ОРЕОЛА" КУА" на 31 грудня 2020 року, та фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**Основа для думки із застереженням**

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 (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми провели аудит відповідно до обраної Товариством концептуальною основою – Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудитор дійшов висновку, що існує суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності та значущість потенційного впливу умов щодо яких є доречними розкриття інформації у цьому пакеті звітності необхідної для досягнення того, щоб фінансова звітність не вводила в оману.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що фінансова інформація відображена у фінансовій звітності є повною та достовірною та у повному обсязі відображає фінансово-господарську діяльність Товариства. Проте, за результатами аудиту встановлено, що у Товариства за 2020 рік зменшилася валюта Балансу на 3 961 тис грн та розмір власного капіталу Товариства зменшився на 3 984 тис грн. Крім того, Товариство за підсумками 2020 року отримало збиток у розмірі 3 983 тис грн щодо наявності якого аудитор отримав впевненість, провівши необхідні аудиторські процедури та зібравши відповідні докази. Сума отриманого збитку зменшила розмір непокритого збитку за рядком 1420 Звіту про фінансовий стан Товариства, що станом на 31 грудня 2020 року складає 7 312 тис грн та прямо вплинула на підсумок власного капіталу за Звітом про фінансовий стан Товариства.

Відповідно до Вимог Статуту Товариства (п.7.9 у редакції від 03.07.2017 року) визначено формування резервного капіталу Товариства шляхом відрахування від суми чистого прибутку 5%. Вище вказана інформація та збитки поточного року вплинули на неспроможність управлінським персоналом Товариства виконати вимоги Статуту щодо формування резервного капіталу. Аудитор визначив чи розкритті у фінансовій звітності питання, що розглядаються у цьому параграфі у відповідності до МСА 570

«Безперервність діяльності» (переглянутий) (п. 22-23) та дійшов висновку, що у фінансовій звітності вказані питання не розглядалися. Розкриття інформації, якого вимагає концептуальна основа фінансового звітування повинна включати розкриття інформації щодо отриманих збитків за Звітом про прибутки та збитки 2020 року, про зменшення розміру власного капіталу, інших питань господарської діяльності щодо яких існує суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності про таке: оцінку управлінським персоналом значущості подій або умов, що стосуються здатності суб'єкта господарювання виконувати свої зобов'язання або значні судження зроблені управлінським персоналом Товариства як складової його оцінки здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Зазначена інформація Товариством не розкрита належним чином у фінансовій звітності складеній станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 рік у супереч до концептуальної основи - Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий), за яким визначається необхідність розкриття інформації про значущість потенційного впливу таких умов та ймовірність та час їх виникнення.

Причиною такої господарської діяльності Товариства може бути не тільки дії управлінського персоналу, а й зовнішній макроекономічний вплив, що спричинений пандемією COVID-19, яка вплинула на економіку не тільки поодиноких підприємств, а в цілому на економіку України та Світу.

Управлінський персонал Товариства у фінансовій звітності не навів виключно судження та не провів оцінку макроекономічного впливу, що спричинений пандемією COVID-19, яка вплинула на економіку не тільки поодиноких підприємств, а в цілому на економіку України та Світу.

Наприкінці 2019 року вперше з'явилися новини з Китаю про поширення вірусу COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився в усьому світі, викликаючи перебої в бізнесі та економічній діяльності. У березні 2020 року, Всесвітня організація охорони здоров'я визнала ситуацію з коронавірусом пандемією.

Поширення вірусу мало несприятливий вплив на економічну активність у світі, включаючи падіння на ринках капіталу та різке зниження цін на товари та послуги. Внаслідок цього, українські суверенні кредитні свопи за дефолтами збільшились у березні 2020 року більш ніж удвічі порівняно з 31 грудня 2019 року, та більш ніж утричі від його п'ятирічного історичного мінімуму досягнутого у лютому 2020 року.

У березні 2020 року, уряд України вжив низку обмежувальних заходів для запобігання поширенню вірусу в країні. Зокрема, були встановлені обмеження на громадський транспорт (включаючи міжміські), повітряний рух між певними країнами, роботу громадських установ та громадські заходи. Уряд також закликав бізнес перейти на віддалений режим роботи для своїх працівників. Крім того, 17 березня 2020 року парламент України прийняв нові закони, спрямовані на пом'якшення наслідків коронавірусу. Положення скасовують деякі податкові вимоги, задля пом'якшення фінансових втрат для підприємств, робітників та пенсіонерів, постраждалих внаслідок економічного сповільнення. Серед інших змін, Закон пропонує звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства в період з 01 березня по 31 травня. Закон також накладає мораторій на податкові перевірки для підприємств за вказаний період. Кабінет Міністрів України 25 березня 2020 року ввів режим надзвичайної ситуації у всіх областях і продовжив карантинні заходи.

Обмежувальні заходи, що застосовуються українським урядом, можуть негативно вплинути на загальну економіку України і державний бюджет. Отже, все вище наведене, що описано у цьому параграфі «Основа для думки із застереженням» є підставою для формування думки аудитора із застереженням.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Аудитор дійшов висновку, що існує суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності та значущість потенційного впливу умов щодо яких є доречними розкриття інформації у цьому пакеті звітності необхідної для досягнення того, щоб фінансова звітність не вводила в оману. МСА 570 «Безперервність діяльності» (п.22-23) вимагають від аудитора впевнитися, чи управлінський персонал Товариства здійснив оцінку значущості подій або умов, що стосуються здатності суб'єкта господарювання виконувати свої зобов'язання або значні судження зроблені управлінським персоналом Товариства як складової його оцінки здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Така суттєва невизначеність існує, проте не розкрита у фінансовій звітності. Обставини та умови щодо такої суттєвої невизначеності зазначені аудитором у розділі «Основа для думки із застереженням» цього Звіту аудитора.

Розкриття інформації, якого вимагає концептуальна основа фінансового звітування повинна включати розкриття інформації щодо отриманих збитків за Звітом про прибутки та збитки 2020 року, про зменшення розміру власного капіталу, інших питань господарської діяльності щодо яких існує суттєва невизначеність,

що стосується безперервності діяльності про таке: оцінку управлінським персоналом значущості подій або умов, що стосуються здатності суб'єкта господарювання виконувати свої зобов'язання або значні судження зроблені управлінським персоналом Товариства як складової його оцінки здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Зазначена інформація Товариством не розкрита належним чином у фінансовій звітності складеної станом на 31 грудня 2020 року та за 2020 рік у супереч до концептуальної основи - Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий), за яким визначається необхідність розкриття інформації про значущість потенційного впливу таких умов та ймовірність та час їх виникнення.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що можуть настати обставини та є суттєва невизначеність що стосується безперервності діяльності.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, 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.

Відповідно до роз'яснень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Аудиторської палати України, було зазначено, що аудиторський висновок повинен відповідати Міжнародним стандартам аудиту, то в даному аудиторському висновку переважають положення Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), та враховано всі вимоги та інформацію, що необхідно додатково навести згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «Про затвердження 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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Отже, дотримуючись Розпорядження Аудиторської палати України та погоджень з Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, а також діючого законодавства України, в даному аудиторському висновку, до його структури та змісту переважають вимоги Міжнародних стандартів аудиту, а саме: МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Проте, аудитором враховано всі вимоги та інформацію, що необхідно додатково навести у аудиторському висновку згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «Про затвердження 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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Отже, за структурою та змістом аудиторський висновок в повній мірі відповідає МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та відображає змістовно всі вимоги розкриття та ствердження, що передбачені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «Про затвердження 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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

### **Інша інформація (питання)**

Наша думка, щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал ТОВ "ОРЕОЛА" КУА", в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2020 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;

- за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;

- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;

- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;

- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;

- методологію та організацію бухгалтерського обліку;

- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2020 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2020 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік;
- Статутні, реєстраційні документи;
- Протоколи, накази;
- Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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, крім випадків, якщо 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**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті

незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ "ОРЕОЛА" КУА", а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів від 06.08.2013 № 1414 з наступними змінами та доповненнями Рішення НКЦПФР від 11.06.2013 № 991 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 р. за № 1119/23651 «Про затвердження 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», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Відповідно до роз'яснень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Аудиторської палати України, було зазначено, що аудиторський висновок повинен відповідати Міжнародним стандартам аудиту, то в даному аудиторському висновку переважають положення Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), та враховано всі вимоги та інформацію, що необхідно додатково навести згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «Про затвердження 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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Отже, дотримуючись Розпорядження Аудиторської палати України та погоджень з Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, а також діючого законодавства України, в даному аудиторському висновку, до його структури та змісту переважають вимоги Міжнародних стандартів аудиту, а саме: МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Проте, аудитором враховано всі вимоги та інформацію, що необхідно додатково навести у аудиторському висновку згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «Про затвердження 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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Отже, за структурою та змістом аудиторський висновок в повній мірі відповідає МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та відображає змістовно всі вимоги розкриття та ствердження, що передбачені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «Про затвердження 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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ «ОРЕОЛА» КУА», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

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 продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.

- 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 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.

## **II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОРЕОЛА" КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ" (далі – Товариство), створене та здійснює свою діяльність у відповідності із Конституцією України, Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, законами України «Про господарські товариства», «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 17.09.2008 року № 2275-VIII, з наступними змінами та доповненнями, «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 року № 959-XII з наступними змінами та доповненнями, та інших законодавчих актів, що регламентують діяльність юридичних осіб.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами такими інвестиційними фондами:

1. ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОРЕОЛА", ЄДРІСІ: 2331560.
2. ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СТАТУС ФІНАНС", ЄДРІСІ: 2331559.
3. ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ТИТУЛ", ЄДРІСІ: 2331561.

### Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОРЕОЛА" КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ"
Скорочена назва Товариства	ТОВ "ОРЕОЛА" КУА"
Організаційно-правова форма Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	37094052
Місцезнаходження:	Україна, 61070, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ АКАДЕМІКА ПРОСКУРИ, будинок 1
Дата державної реєстрації	Дата запису: 15.06.2010 рік
Ліцензії	Ліцензія: на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення НКЦПФР № 1780 від 27.10.2015 року, термін дії - з 08.12.2015 року необмежений.
Номер запису в ЄДР	1 480 102 0000 046966
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний); Код КВЕД 64.19 Інші види грошового посередництва; Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Учасники/Засновники Товариства	<b>КОВАЛЕНКО ОЛЕКСІЙ ВІКТОРОВИЧ</b> Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 61174, Харківська обл., місто Харків, пр. Перемоги, будинок 65, квартира 89, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 6 016 750,00 <b>ДОБКІН МИХАЙЛО МАРКОВИЧ</b> Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 61070, Харківська обл., місто Харків, ПРОВУЛОК ТУЛЬСЬКИЙ, будинок 1, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 4 329 125,00 <b>ДОБКІН ДМИТРО МАРКОВИЧ</b> Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 61023, Харківська обл., місто Харків, вул. Трінклера, будинок 9, квартира 95, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 4 329 125,00
Дата внесення останніх змін до Статуту	Затверджено загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОРЕОЛА" КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ" Протокол від 03.07.2017 року
Керівник, кількість працівників	Керівником Товариства є Генеральний директор – Іванова Карина Олександрівна Головний бухгалтер – Мегель Олена Юріївна Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 року склала 6 осіб.
Статутний капітал	14 675 000,00 (Чотирнадцять мільйонів шістсот сімдесят п'ять тисяч гривень) грн.



Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма №1) станом на 31.12.2020 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2020 рік;
- Примітки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Фінансова звітність Товариства за 2020 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливую вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" від 06.02.2018 року № 2275-VIII з наступними змінами та доповненнями, Рішення НКЦПФР від 11.06.2013 № 991 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 р. за № 1119/23651 «Про затвердження 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» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекозчень і помилок у фінансовій звітності Товариства.

Відповідно до роз'яснень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Аудиторської палати України, було зазначено, що аудиторський висновок повинен відповідати Міжнародним стандартам аудиту, то в даному аудиторському висновку переважають положення Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), та враховано всі вимоги та інформацію, що необхідно додатково навести згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «Про затвердження 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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Отже, дотримуючись Розпорядження Аудиторської палати України та погоджень з Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, а також діючого законодавства України, в даному аудиторському висновку, до його структури та змісту переважають вимоги Міжнародних стандартів аудиту, а саме: МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Проте, аудитором враховано всі вимоги та інформацію, що необхідно додатково навести у аудиторському висновку згідно Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «Про затвердження 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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Отже, за структурою та змістом аудиторський висновок в повній мірі відповідає МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та відображає змістовно всі вимоги розкриття та ствердження, що передбачені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11.06.2013 року «Про затвердження 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», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 року за №1119/23651.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилась відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### **Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики**

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики ТОВ "ОРЕОЛА" КУА" (Наказ №5-ОП від 09.01.2020 року).

Фінансова звітність Товариства складена станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих стандартів фінансової звітності ТОВ "ОРЕОЛА" КУА", а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

### **Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2020 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2020 року згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складеної станом на 31.12.2020 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2020 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення 1С-бухгалтерія.

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики за 2020 рік.

Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2020 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-ХІV від 16.07.99 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до Міжнародних

стандартів фінансової звітності та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Мінфіну України від 30.11.99 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

### Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів

На думку аудиторів, облік необоротних активів Товариства, відповідає чинному законодавству України, а саме: згідно обраній концептуальній основі, Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291.

Порушень в обліку необоротних активів не виявлено. За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою встановлено, що необоротні активи ТОВ "ОРЕОЛА" КУА станом на 31.12.2020 року становлять – 6 134 тис грн.

Балансова вартість необоротних активів ТОВ "ОРЕОЛА" КУА станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:

Необоротні активи	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Нематеріальні активи(тис грн)	-	-	-
Основні засоби(тис грн)	53	33	-20
Інші фінансові інвестиції(тис грн)	10 018	6 098	-3 920
Інші необоротні активи(тис грн)	2	3	+1
<b>Разом</b>	<b>10 073</b>	<b>6 134</b>	<b>-3 939</b>

### Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості

Аудит даних дебіторської заборгованої Товариства станом на 31.12.2020 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно чинного законодавства України.

Облік дебіторської заборгованості вівся згідно з обраною концептуальною основою. Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно згідно з чинним законодавством "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2020 року: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить – 403 тис грн, інша поточна дебіторська заборгованість становить – 56 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Дебіторська заборгованість ТОВ "ОРЕОЛА" КУА станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена наступним чином:

Дебіторська заборгованість	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги(тис грн)	-	403	+403
Дебіторська заборгованість за виданими авансами(тис грн)	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	1	-	-1
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків(тис грн)	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість(тис грн)	303	56	-247
<b>Разом</b>	<b>304</b>	<b>459</b>	<b>+155</b>

### Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку грошових коштів не виявлено.

За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог.

Станом на 31.12.2020 року на балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів – 35 тис грн.

Гроші та їх еквіваленти ТОВ "ОРЕОЛА" КУА станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

Гроші та їх еквіваленти	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Гроші та їх еквіваленти(тис грн) в т.ч.:	223	35	-188

Готівка	-	-	-
Рахунки в банках	223	35	-188

### Розкриття інформації щодо поточних фінансових інвестицій

Відповідно до проведеної аудиторської перевірки даних інвестиційної діяльності Підприємства, аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2020 року поточні фінансові інвестиції Товариства становлять – 775 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Поточні фінансові інвестиції ТОВ "ОРЕОЛА" КУА" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років становлять:

Поточні фінансові інвестиції	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Поточні фінансові інвестиції(тис грн)	775	775	-

### Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності

Аудиторами підтверджується, що облік витрат на ТОВ "ОРЕОЛА" КУА" ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме: згідно обраної концептуальної основи. У Товаристві в 2020 році загальногосподарські витрати відносяться безпосередньо на результат діяльності. Зауважень до обліку не виявлено.

### Інші оборотні активи

Незалежною аудиторською перевіркою було підтверджено, що інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2020 року відсутні. Облік оборотних активів ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 року № 291. Інші оборотні активи станом на 31.12.2019 року також відсутні. Зауважень до обліку оборотних активів не виявлено.

### Розкриття інформації про відображення зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2020 року, а саме: в III розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Фактичні дані про зобов'язання Товариства вірно відображені у статті балансу, і станом на 31.12.2020 року становлять: поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги – 1 тис грн., поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 11 тис грн, інші поточні зобов'язання – 31 тис грн.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2020 та 2019 років відсутні.

Поточні зобов'язання та забезпечення ТОВ "ОРЕОЛА" КУА" станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлені наступним чином:

Поточні зобов'язання та забезпечення	На 31.12. 2019 р.	На 31.12.2020 р.	Зміни(+,-)
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги(тис грн)	2	1	-1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)	-	-	-
Поточна кредиторська за розрахунками з оплати праці(тис грн)	15	11	-4
Поточні забезпечення(тис грн)	-	-	-
Інші поточні зобов'язання(тис грн)	3	31	+28
<b>Разом</b>	<b>20</b>	<b>43</b>	<b>+23</b>

### Інформація про відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів не виявлено.

## Інформація про наявність/відсутність правопорушень на ринку цінних паперів

Протягом 2020 року у відношенні Компанії були наступні Постанови:

- Постанова про порушення на ринку цінних паперів від 06.03.2020 року № 14/02/4321 – справу закрито Постановою № 193-ДП-КУА від 28.07.2020 р.;
- Постанова про порушення на ринку цінних паперів від 06.03.2020 року № 14/02/4323- справу закрито Постановою № 194-ДП-КУА від 28.07.2020 р.;
- Постанова про порушення на ринку цінних паперів від 05.10.2020 року № 14/02/16059 порушення вимог п.3.гл.3 розділу II Ліцензійних умов №1281 в частині неподання до Комісії щомісячної інформації щодо фінансового стану компанії та щомісячної інформації про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів фондів в строки, вказані Положенням. Застосована санкція – штраф у розмірі 2 040 грн.

### Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу, правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу, порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Станом на 01.01.2020 року на Товаристві була чинною редакція Статуту, затверджена Загальними зборами учасників ТОВ «ОРЕОЛА» КУА» Протоколом від 03 липня 2017 року. Відповідно до чинної редакції Статуту Товариства статутний капітал зареєстровано у розмірі 14 675 000,00 (Чотирнадцять мільйонів шістсот сімдесят п'ять тисяч гривень) грн.

За даною редакцією Статуту, зареєстрований статутний капітал Товариства розподіляється між Учасниками наступним чином:

Учасники Товариства:	Частка у статутному капіталі	Сума
	%	грн
КОВАЛЕНКО ОЛЕКСІЙ ВІКТОРОВИЧ	100,0	14 675 000,00
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>100,0</b>	<b>14 675 000,00</b>

Відповідно до Акту приймання-передачі частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОРЕОЛА" КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ" від 27 липня 2020 року КОВАЛЕНКО ОЛЕКСІЙ ВІКТОРОВИЧ передав належну йому на праві власності частку у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОРЕОЛА" КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ", місцезнаходження якого: Україна, 61070, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ АКАДЕМІКА ПРОСКУРИ, будинок 1, яка складає 29,5% (двадцять дев'ять цілих п'ять десятих відсотка) статутному капіталу Товариства, що у грошовому вигляді становить 4 329 125,00 (чотири мільйони триста двадцять дев'ять тисяч сто двадцять п'ять гривень 00 копійок), а ДОБКІН МИХАЙЛО МАРКОВИЧ прийняв цю частку.

Відповідно до Акту приймання-передачі частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОРЕОЛА" КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ" від 27 липня 2020 року КОВАЛЕНКО ОЛЕКСІЙ ВІКТОРОВИЧ передав належну йому на праві власності частку у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОРЕОЛА" КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ", місцезнаходження якого: Україна, 61070, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ АКАДЕМІКА ПРОСКУРИ, будинок 1, яка складає 29,5% (двадцять дев'ять цілих п'ять десятих відсотка) статутному капіталу Товариства, що у грошовому вигляді становить 4 329 125,00 (чотири мільйони триста двадцять дев'ять тисяч сто двадцять п'ять гривень 00 копійок), а ДОБКІН ДМИТРО МАРКОВИЧ прийняв цю частку.

Таким чином, станом на 31 грудня 2020 року ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОРЕОЛА" КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ" статутний капітал Товариства зареєстровано в розмірі 14 675 000,00 (Чотирнадцять мільйонів шістсот сімдесят п'ять тисяч гривень) грн, і розподіляється між Учасниками наступним чином:

Учасники Товариства:	Частка у статутному капіталі	Сума
	%	грн
КОВАЛЕНКО ОЛЕКСІЙ ВІКТОРОВИЧ	41,0	6 016 750,00
ДОБКІН МИХАЙЛО МАРКОВИЧ	29,5	4 329 125,00
ДОБКІН ДМИТРО МАРКОВИЧ	29,5	4 329 125,00
<b>ВСЬОГО:</b>	<b>100,0</b>	<b>14 675 000,00</b>

Величина зареєстрованого(пайового) капіталу згідно з даними бухгалтерського обліку(які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 14 675 тис грн;
- Сплачений статутний капітал – 14 675 тис грн;
- Неоплачений капітал – відсутній.

Станом на 31.12.2020 року статутний капітал Товариства сформовано та сплачено в повному обсязі, що складає 14 675 тис грн.

Станом на 31.12.2020 року Товариство не формувало резервний капітал.

Станом на 31.12.2020 року на Балансі Товариства обліковується додатковий капітал у сумі 8 тис грн.

Станом на 01.01.2020 року непокритий збиток становив (3 328) тис грн, станом на 31.12.2020 року непокритий збиток становить (7 312) тис грн.

#### Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	Код рядка	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14 675	14 675
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	8	8
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	1420	(3 328)	(7 312)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього</b>	<b>1495</b>	<b>11 355</b>	<b>7 371</b>

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2020 року складають:

Необоротні активи	6 134 тис грн.
Оборотні активи	1 280 тис грн.
<b>РАЗОМ активи</b>	<b>7 414 тис грн.</b>
Довгострокові зобов'язання	-
Поточні зобов'язання	43 тис грн.
<b>РАЗОМ зобов'язання</b>	<b>43 тис грн.</b>

Чисті активи:

РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання 7 371 тис грн.

Станом на 31.12.2020 року вартість чистих активів складає 7 371 тис грн. і визначена згідно чинного законодавства України.

## Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність станом на 31.12.2020 року, у складі: Балансу (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) Форма № 3, Звіту про власний капітал (Форма № 4), Приміток до фінансової звітності за 2020 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2020 року та на 31.12.2020 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

Таблиця

<b>ПОКАЗНИК</b>	<b>Оптимальне значення</b>	<b>ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ</b>	
		<b>На 01.01.2020 р.</b>	<b>На 31.12.2020 р.</b>
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0.25-0.5	503,65	142,65
2. Коефіцієнт загальної ліквідності	>1	65,1	29,77
3. Коефіцієнт структури капіталу	<1	0,99	0,99
4. Коефіцієнт рентабельності активів	Якнайбільше	-	-

### Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудиторів звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

Протягом 2020 року пов'язаними сторонами Товариства були:

Засновники Товариства: КОВАЛЕНКО ОЛЕКСІЙ ВІКТОРОВИЧ, що володіє часткою Товариства - 41,0%;

ДОБКІН МИХАЙЛО МАРКОВИ, що володіє часткою Товариства - 29,5%;

ДОБКІН ДМИТРО МАРКОВИЧ, що володіє часткою Товариства - 29,5%;

Керівний управлінський персонал, в особі Генерального директора - Іванової Карини Олександрівни та Головного бухгалтера – Мегель Олени Юріївни.

Інших пов'язаних сторін Товариство не має.

Протягом періоду з 01.01.2020 по 31.12.2020 у Товариства не виникали операції з пов'язаними сторонами, крім оплати праці керівному управлінському персоналу Товариства.

### Події після дати балансу

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідності проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

### Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

ТОВ «ОРЕОЛА» КУА» наявні довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції, у сумі 6 098 тис грн, що обліковуються на Балансі Товариства за справедливою вартістю, та відображаються у рядку 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції».

### **Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою**

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

### **Розкриття інформації про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки**

На нашу думку, прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту (контролю) є достатньою для складання фінансової звітності КУА, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

### **Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів**

Аудитор підтверджує, що Товариство здійснює дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.

### **Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України**

Корпоративне управління являє собою систему відносин між органами товариства та іншими зацікавленими особами. Воно є одним з ключових елементів зростання товариства, підвищення довіри інвесторів. Корпоративне управління окреслює межі, в яких визначаються завдання товариства, засоби виконання цих завдань, здійснення моніторингу діяльності товариства. Наявність ефективної системи корпоративного управління збільшує вартість капіталу, компанії заохочуються до більш ефективного використання ресурсів, що створює базу для зростання.

У широкому розумінні корпоративне управління розглядають як систему, за допомогою якої спрямовують та контролюють діяльність товариства. У рамках корпоративного управління визначається, яким чином інвестори здійснюють контроль за діяльністю менеджерів, а також яку відповідальність несуть менеджери перед інвесторами за результати діяльності товариства. Належна система корпоративного управління дозволяє інвесторам бути впевненими у тому, що керівництво товариства розумно використовує їх інвестиції для фінансово-господарської діяльності і таким чином збільшується вартість частки участі інвесторів в капіталі товариства.

Належне корпоративне управління не обмежується виключно відносинами між інвесторами та менеджерами, а передбачає також урахування законних інтересів та активну співпрацю із заінтересованими особами, які мають легітимний інтерес у діяльності товариства (працівниками, споживачами, кредиторами, державою, громадськістю тощо). Це пов'язано з тим, що товариство не може існувати незалежно від суспільства, в якому воно функціонує, і кінцевий успіх його діяльності залежить від внеску всіх зацікавлених осіб.

Стан корпоративного управління ТОВ «ОРЕОЛА» КУА» побудовано у відповідності до вимог законодавства України. Виконавчим органом Товариства є Генеральний директор в особі Іваної Карини Олександрівни, що діє на підставі Статуту. Вищим органом управління є – Загальні збори Учасників Товариства.

Аудитор підтверджує, що система корпоративного управління КУА у повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

### **Інформація про ступінь ризику КУА на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності таких ІСІ**

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 Компанія, забезпечує відповідність вартості та структури активів вимогам діючого законодавства.

КУА здійснює управління ризиками, в тому числі на підставі оцінки динаміки вартості чистих активів.

Станом на 31 грудня 2020 року значення пруденційних нормативів ТОВ «ОРЕОЛА» КУА» становлять:



Найменування нормативу	Розрахункове значення	Нормативне значення	Пояснення до нормативного значення
Статутний капітал	10 000 тис грн	Не менше 7000 тис. грн.	Фактичні показники значення статутного капіталу перевищують його нормативне значення
Розмір власних коштів	10 113 тис грн	Не менше 3500 тис. грн.	Фактичні показники розміру власних коштів перевищують його нормативне значення
Норматив достатності власних коштів	67,39	Не менше 1,0	Фактичні показники нормативів достатності власних коштів перевищують його нормативне значення
Коефіцієнт покриття операційного ризику	46,74	Не менше 1,0	Коефіцієнт покриття операційного ризику перевищує нормативне значення
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9932	Не менше 0,5	Коефіцієнт фінансової стійкості перевищує нормативне значення

### Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів Комісії

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

### ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

#### Основні відомості про аудиторську компанію:

Повна назва підприємства	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН"
Скорочена назва підприємства	ПП АК "ДІ ДЖІ КЕЙ ЮКРЕЙН"
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	21326993
Місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 0238 від 26.01.2001 року № 98
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0244 Рішення АПУ №249/5 від 26.04.2012 видане Аудиторською Палатою України
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку	включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Місцезнаходження	Україна, 04070, місто Київ, вул. Братська, будинок 5, квартира 11

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№25/02-10 від 25 лютого 2021 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 25 лютого 2021 року по 01 березня 2021 року
Дата складання аудиторського висновку	01 березня 2021 рік

Ключовий партнер-аудитор  
(сертифікат №001199  
від 28.04.1994р)



01 березня 2021 р.