



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4, тел./ факс: 212-00-97

Свідоцтво № 1372 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності видане рішенням АПУ від 26.01.2001 р. № 98

e-mail: info@saf-audit.com.ua

сайт: saf-audit.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ХЕДЖ ІНВЕСТ» за 2019 рік

*Керівництву ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ХЕДЖ ІНВЕСТ»*

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ХЕДЖ ІНВЕСТ» (далі по тексту ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» або Компанія), у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік;
- Звіт про власний капітал за 2019 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РСМЕБ) та етичними вимогами застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також ми виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РСМЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість 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 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, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Основні відомості про ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»

Повна найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ХЕДЖ ІНВЕСТ»
Код за ЄДРПОУ	35203454
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	19.06.2007 р. Номер запису: 1 224 102 0000 037494
Орган, який здійснив реєстрацію	Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради
Вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)
Відомості щодо ліцензії	Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 185172 від 19.10.2012р. – на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), термін дії ліцензії з 19.10.2012р. – необмежений (Наказ НКЦПФР № 651 від 11.10.2012р.)
Ліцензійні види діяльності	Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів. (діяльність з управління активами) Строк дії : 19.10.2012р. – необмежений.
ІСІ, активи яких перебували в управлінні КУА протягом 2019 року	ПВІФНВЗТ «Пул-Інвест»
Місцезнаходження	49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. КЛАРИ ЦЕТКІН, буд. 26, к. 9
Дата початку проведення аудиту	20.12.2019 р.
Дата закінчення проведення аудиту	19.02.2020 р.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів

контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА видання 2016 - 2017 років) у якості національних.

Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку Концептуальним основам фінансового звітування, прийнятій обліковій політиці.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності: Законів України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про інститути спільного інвестування», Міжнародних стандартів фінансової звітності, Міжнародних стандартів аудиту, «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991.

Основою подання фінансової звітності ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Бухгалтерський облік та показники фінансової звітності ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» відображають фінансовий стан Компанії з додержанням Концептуальної основи фінансового звітування за МСФЗ та прийнятої облікової політики Компанії стосовно складання фінансової звітності.

Принципи облікової політики, використані при підготовці зазначеної фінансової звітності Компанії, передбачають оцінку активів та зобов'язань за справедливою або амортизованою вартістю в залежності від їх класифікації та були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Надана звітність підготовлена з використанням правил обліку та оцінки об'єктів обліку за справедливою та амортизованою вартістю. ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» не застосувало зміни в облікових політиках в 2019 році порівняно з обліковими політиками, які Компанія застосовувала при складанні фінансової звітності у 2018 році.

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи фінансового звітування та Міжнародних стандартів фінансової звітності. На нашу думку, компанія в усіх суттєвих аспектах виконала необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2019р. та вірно відобразила розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2019 р. складається із:

- статутного капіталу – 7050 тис. грн.;
- резервного капіталу – 1 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку – 66 тис. грн.

Статут ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» (нова редакція) затверджений Загальними зборами учасників (протокол № 2 від 26.06.2019 р.) та Державну реєстрацію змін до

установчих документів проведено 16.01.2019 року (реєстраційний номер справи 1_224_017455_09, код 115715300023).

Статутний капітал ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства» та повністю сплачений грошовими коштами учасників на суму 7000 тис. грн., обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» та відповідає установчим документам.

Протягом 2019 року змін розміру статутного капіталу не відбувалося.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2019 р.

- заявлений - 7 050 000 грн.
- сплачений - 7 050 000 грн.

Формування статутного капіталу Компанії здійснювалось виключно грошовими коштами.

Станом на 31.12.2019 р. учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»:

№ п/п	Власники	Частка учасника (тис.грн.)	Частка учасника (%)
1	Трифорова Надія Василівна	943800,00	13,39
2	ТОВ «ФОРА ТРАНС»	6106200,00	86,61
	Разом	7050000,00	100,0

Станом на 01.12.2019 року розмір резервного капіталу становить 1 тис. грн. , що залишився незмінним у порівнянні з минулим роком.

За наслідками фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2019 року нерозподілений прибуток Компанії збільшився в порівнянні з минулим роком на 1 тис. грн. та склав 66 тис. грн. В 2019 році на зміну величини нерозподіленого прибутку вплинув отриманий у звітному році прибуток у розмірі 1 тис. грн.

Таким чином, власний капітал Компанії станом на 31.12.2019 року збільшився на 1 тис. грн. та складає 7 117 тис. грн., що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 року № 1281, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. № 1576/24108.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі фінансового звітування та МСФЗ.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал та статутний капітал в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку, у фінансовій звітності ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по оборотним та необоротним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів підприємства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2019 року, збільшилась на 25 тис. грн. у порівнянні з попереднім періодом, і складає 7 147 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. первісна вартість нематеріальних активів у порівнянні з минулим роком зменшилась на 1 тис. грн. та становить 3 тис.грн. Сума амортизації станом на 31.12.2019р. зменшилась на 1 тис. грн. Залишкова вартість нематеріальних активів Компанії залишилась незмінною у порівнянні з минулим роком та складає 1 тис.

грн. станом на 31.12.2019р. Облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності до МСБО № 38 «Нематеріальні активи».

Станом на 31.12.2019 року у складі активів Компанії обліковуються поточні фінансові інвестиції (акції прості іменні українських емітентів) на суму 1 057 тис. грн., вартість яких залишилась незмінною у порівнянні з минулим роком.

Поточні фінансові інвестиції Товариства відображаються за справедливою вартістю. ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» визначає ту вартість, яка є найбільш достовірною для конкретних фінансових інвестицій на підставі обґрунтованих припущень Товариства. Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та які не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості є їх собівартість. Акції, торгівля якими заборонена рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, знецінені та оцінюються за нульовою вартістю. Облік фінансових інвестицій відповідає вимогам МСФЗ 9.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019р. відсутня.

Дебіторська заборгованість за послуги станом на 31.12.2019 року зменшилась у порівнянні з минулим роком на 5 436 тис. грн. та склала 415 тис. грн. (заборгованість за послуги з обслуговування активів інвестиційних фондів).

Інша поточна дебіторська заборгованість збільшилась у порівнянні з минулим роком на 5 462 тис. грн. та склала 5 674 тис. грн. (заборгованість за договорами про відступлення права вимоги – 5 538 тис. грн.; заборгованість за фінансові інвестиції – 136 тис. грн.).

Відповідно до облікової політики ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» у 2019 році визнані витрати під очікувані збитки за активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю за 2019 рік дорівнюють 0 тис. грн.

Залишки грошових коштів Компанії в національній валюті станом на 31.12.2019 року відсутні.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації про зобов'язання

Кредиторська заборгованість за послуги станом на 31.12.2019 року збільшилась на 24 тис. грн. у порівнянні з минулим роком. і склала 28 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування станом на 31.12.2019 року складає 1 тис. грн. (єдиний соціальний внесок із заробітної плати), та залишилась незмінною у порівнянні з минулим роком.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці в порівнянні з минулим звітним періодом залишилась незмінною та складає 1 тис. грн.

Прострочена заборгованість відсутня. Заборгованості перед банками немає.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)

Визнання доходів в бухгалтерському обліку Компанії здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в

фінансовій звітності Компанії здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальної основи фінансового звітування та МСФЗ.

Протягом 2019 року Компанія отримала дохід у сумі 120 тис. грн., а саме:

- чистий дохід від реалізації послуг (надання послуг з управління активами ПФФ) – 117 тис. грн., що зменшився у порівнянні з минулим роком на 5 345 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 3 тис. грн., аналогічна стаття доходів за попередній звітний період відсутня.

Загальна сума витрат Компанії за 2019 рік склала 119 тис. грн. (адміністративні витрати), що на 4 тис. грн. менше у порівнянні з минулим роком. У складі адміністративних витрат враховані наступні витрати:

- 48 тис. грн. - витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи;
- 25 тис. грн. – витрати на послуги сторонніх організацій;
- 46 тис. грн. - членські внески до СРО.

Витрати з податку на прибуток за 2019 рік відсутні.

Таким чином, за наслідками 2019 року Компанія отримала чистий прибуток у сумі 1 тис. грн., який визначено у відповідності до Концептуальної основи фінансового звітування та Міжнародних стандартів фінансової звітності, що на 75 тис. грн. перевищує збиток минулого року.

На думку аудитора, розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Розкриття інформації про відповідність резервного фонду установчим документам

За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Компанії:

- створюється та поповнюється резервний фонд (капітал);
- накопичується нерозподілений прибуток (покриваються збитки).

Згідно установчих документів ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» створює резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5 відсотків суми чистого прибутку.

Вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Компанії визначаються нормативно-правовими актами органу, що здійснює державне регулювання на ринку цінних паперів та органу, що здійснює державне регулювання ринку фінансових послуг.

Станом на 01.01.2019 року розмір резервного капіталу становив 1 тис. грн.

Упродовж 2019 року Компанією не здійснювались відрахування до резервного капіталу у зв'язку з відсутністю чистого прибутку за результатами 2018 року. Станом на 31.12.2019р. розмір резервного капіталу не змінився та становить 1 тис. грн.

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу Компанії, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2019 р. збільшився за рік на 1 тис. грн. та складає 7 117 тис. грн. Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Компанії за 2019 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, резервного капіталу та нерозподіленого прибутку.

Чисті активи Компанії на 67 тис. грн. (7 117 тис. грн. – 7 050 тис. грн.) вище, ніж величина статутного капіталу, що відповідає вимогам ст. 144 Цивільного Кодексу України від 16.01.2003р. № 435 ІV.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами

Станом на 31.12.2019р. ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» дотримується вимог наступних нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. № 1576/24108 (Глава 3 "Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" Розділ 2 "Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами") із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями НКЦПФР від 30.09.2014р., від 12.01.2016р. № 11;

- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 із змінами та доповненнями, внесеними рішенням НКЦПФР від 28.07.2016р. № 819;

- Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджене рішенням НКЦПФР від 06.08.2013р. № 1414, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 29.08.2013 р. № 1486/24018 із змінами та доповненнями, внесеними рішенням НКЦПФР від 28.10.2014р. №1448;

- Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення 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» від 02.12.2012 року № 1343.

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту

Відповідно до чинного законодавства в ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» внутрішній аудит (контроль) в ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» здійснюється особою, призначеною за рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 5 від 11.12.2012р.) на посаду внутрішнього аудитора товариства, яка підпорядковується та звітується перед ними.

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю Компанії має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ».

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання вимог законодавства України.

Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Компанії, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління в ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» здійснюється відповідно до ст. 9 Статуту (нова редакція), зареєстрованого 16.01.2019 року (номер запису 122401745509).

Протягом звітнього року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

1) Управління Товариством здійснюють:

- Вищий орган управління - Загальні збори учасників Товариства;
- Виконавчий орган - Директор Товариства.

2) Управління поточною діяльністю ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» здійснюється виконавчим органом – Директором Товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Товариства здійснюється (Ревізійною комісією) Ревізором Товариства.

Станом на кінець звітнього періоду посадовою особою Компанії є Директор – Дяченко Олег Вікторович.

Учасниками і власниками Компанії є:

- Трифонова Надія Василівна;
- ТОВ «ФОРА ТРАНС»;

Система управління Компанією відповідає вимогам ст.89 Господарського Кодексу.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділялася суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

В процесі виконання аудитором процедур з аудиту фінансової звітності було встановлено перелік пов'язаних осіб ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»:

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами	Інформація про операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яка необхідна для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність
ТОВ «ФОРА ТРАНС» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 39606739)	Учасник ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ», який володіє 86,61 % частки статутного капіталу	Операції відсутні, наявна поточна заборгованість за фінансові інвестиції у розмірі 136 тис. грн.
Трифопова Надія Василівна	Учасник ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ», який володіє 13,39 % частки статутного капіталу	Операції відсутні
Дяченко Олег Вікторович	Директор (Провідний управлінський персонал) ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»	-Короткострокові виплати працівникам (заробітна плата): заборгованість на початок звітнього періоду 1 тис. грн., протягом звітнього року нараховано 11 тис.грн., виплачено 12 тис.грн., заборгованість на кінець звітнього періоду відсутня -Дяченко О.В. набув статус боржника по угоді заміни боржника з третьою

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами	Інформація про операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яка необхідна для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність
		стороною. Заборгованість на початок звітного періоду 212 тис.грн., протягом звітного періоду погашено заборгованість в сумі 28 тис.грн., заборгованість на кінець звітного періоду 184 тис.грн.
Остроух Микола Олегович	Особа, яка володіє більш ніж 20% статутного фонду юридичної особи – засновника ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ», кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»	Операції відсутні
ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» ПВІФНВЗТ «ПУЛ - ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 35203454, код ЄДРІСІ 233875 (Фонд)	ІСІ, активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» (Компанія діє від свого імені в інтересах та за рахунок Фонду. Компанія має суттєвий вплив при прийнятті рішень щодо діяльності Фонду)	-КУА надає послуги з управління активами: заборгованість на початок звітного періоду 360 тис.грн., нараховано протягом звітного року 117 тис.грн., сплачено протягом звітного періоду 63 тис.грн., заборгованість на кінець звітного періоду 414 тис.грн., що складає 6,8% від загального обсягу дебіторської заборгованості та 5,8% від загального обсягу активів.

Нами перевірені документи Компанії на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності, та які управлінський персонал Компанії міг не розкривати нам та не ідентифікувати. Ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності Компанії протягом 2019 року. Інші операції, крім зазначених вище, з пов'язаними особами у звітному періоді не відбувалися.

Інформація про наявність подій після дати балансу

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» на дату підписання аудиторського звіту не встановлено.

Інформація про ступінь ризику КУА

Інформація про ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» згідно аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2019 р.:

№	Показник	Значення	Нормативне значення
1	Розмір власних коштів, грн.	6 497 334,34	Не менше 3 500 000 грн
2	Норматив достатності власних коштів	212,48	не менше 1
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	215,8397	не менше 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9959	не менше 0,5

Загальний рівень показників ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2019 рік відповідає нормативному рівню.

Протягом 2019 року Товариство не виступало стороною судового спору, або різного роду претензій, які б могли вплинути на фінансовий результат діяльності Товариства за звітний 2019 рік.

Інформація про наявність інших фактів

Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому, не відомі. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ», що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до НКЦПФР разом із фінансовою звітністю, не встановлено.

Економічна оцінка платоспроможності та фінансової стійкості ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»

за 2019 рік визначається такими показниками:

Показники	на 31.12.2018 р	на 31.12.2019 р	Примітки
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) $K 1.1 = \frac{2pa}{3rp}$	1186,8	238,2	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що Товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
1.2. Поточної ліквідності $K 1.2 = \frac{2pa - \Sigma p.(1101-1104)}{3rp}$	1186,8	238,2	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6-0,8. Даний коефіцієнт свідчить про зменшення рівня, але достатність ліквідності Товариства.
1.3 Абсолютної ліквідності $K 1.3 = \frac{p.1165}{3rp}$	0,2	0	Оптимальний коефіцієнт 0,2-0,3. Грошові кошти станом на 31.12.19р. відсутні.
1.4 Чистий оборотний капітал. тис грн. $K 1.4 = 2pa - 3rp$	7115	7116	Теоретичне значення показника більше 0.
2. Коефіцієнт платоспроможності (автономії) $K 2 = \frac{1rp}{\text{Підсумок пасиву}}$	0,999	0,996	Теоретичне значення коефіцієнта не менш 0,5
3. Коефіцієнт фінансування $K 3 = \frac{2rp + 3rp + 4rp + 5rp}{1rp}$	0,0008	0,0043	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх позик. Теоретичне значення коефіцієнту не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів $K 4 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1pa + 2pa + 3pa}$	Прибуток відсутній	0,00014	Вказує на строк окупності прибутком вкладених коштів у майно.
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) $K 5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1rp}$	Прибуток відсутній	0,00014	Теоретичне значення не менш 0,4.
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів $K 6.1 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Підсумок акт. (гр3)} + \text{Підсумок акт (гр4)})/2}$	Прибуток відсутній	0,00014	Теоретичне значення більше 0.
6.2 Коефіцієнт рентабельності власного капіталу $K 6.2 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(1rp(гр3) + 1rp(гр4))/2}$	Прибуток відсутній	0,00014	Теоретичне значення більше 0.

ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2019 р. платоспроможне та ліквідне, має задовільний фінансовий стан.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Назва аудиторської фірми	Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"
Ідентифікаційний код юридичної особи	23877071
Місцезнаходження юридичної особи	69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка буд. 60, кв. 4
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію.	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ № 474088, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців № 1 103 145 0000 030872 від 31.01.1996 р., видана Виконавчим комітетом Запорізької міської ради.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 26 листопада 2015 року № 317/4, дійсне до 26.11.2020 року.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Серія П № 000329 від 18.12.2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Гончарова Валентина Георгіївна Серія А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2022 року
Телефон	(061) 212-00-97; 212-05-81
Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 166/2019 від 20.12.2019 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	20.12.2019 р. – 19.02.2020 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Гончарова Валентина Георгіївна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Генеральний директор
м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.
19 лютого 2020 р.



В.Г. Гончарова