

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2019 року**

Учасникам та керівництву

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** (надалі «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2019 рік Аудитор зауважив наступне:

Значну частину активів Товариства (75,7%) становлять поточні фінансові інвестиції, що станом на 31.12.2019р. обліковуються на балансі в сумі 13 836 тис. грн. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені акції Приватного акціонерного товариства ПрАТ "РОСИЧІ" ISIN UA4000123038 в сумі 13 836 299,92 грн. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, справедлива вартість зазначених фінансових інвестицій була визначена на підставі вхідної інформації третього рівня ієрархії, а саме фінансової звітності ПрАТ «РОСИЧІ» за 2018 рік, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів станом на 31.12.2019 року. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним (кількісне визначення фінансового впливу на практиці є неможливим без залучення Товариством фахових оцінювачів), проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року N 2258-VIII і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА) та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

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

Ключові питання аудиту

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

За винятком питання, зазначеного в розділі *«Основа для думки із застереженням»* ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал 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 Товариства 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 немає інших реальних альтернатив цьому.

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

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 таке 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, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжувати 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 Товариство 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, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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 надавались тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
2	Код ЄДРПОУ	39173497
3	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 64.30 Трести, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 66.30 Управління фондами.

4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) Серія АЕ № 286976, видана ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»; Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 16.09.2014 року № 1228; Строк дії ліцензії: 16.09.2014 р. - необмежений; Дата видачі Ліцензії: 16.09.2014 р.
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	1. Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Ариво Корпоративний» (код ЄДРІСІ 23300296); 2. Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Ариво Стабільний» (код ЄДРІСІ 23300295). 3. Акціонерне товариство "Закритий Недиверсифікований Венчурний Корпоративний Інвестиційний Фонд "Анест Девелопмент" (Ідентифікаційний код юридичної особи 41179278) 4. Акціонерне товариство "Закритий Недиверсифікований Венчурний Корпоративний Інвестиційний Фонд "Анест Пропертіз" (Ідентифікаційний код юридичної особи 41183808) 5. Акціонерне товариство "Закритий Недиверсифікований Венчурний Корпоративний Інвестиційний Фонд "Анест Рітейл" (Ідентифікаційний код юридичної особи 42999290)
6	Місцезнаходження юридичної особи	01042, м. Київ, Печерський р-н., бульвар Марії Приймаченко, буд.1/27, каб. 221

Статутний капітал

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» створено відповідно до рішення Загальних зборів Засновників (протокол від 04 квітня 2014 року № 1 та зареєстровано Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців печерського району реєстраційної служби головного управління юстиції у м. Києві 09.04.2014 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 070 102 0000 053537. Відповідно до Статуту Товариства розмір статутного капіталу станом на 09 квітня 2014 року склалася 14 000 000,00 грн. (Чотирнадцять мільйонів грн. 00 коп.).

Інформація про Засновників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 09.04.2014р.

№ з/п	Засновники Товариства	Дані про Засновників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Шабатіна Людмила Леонідівна	Є фізичною особою (паспорт серії ТТ 137052, виданий Солом'янським РВГУДМС України в м. Києві 01.12.2012р)	14 000 000,00	100,0
	ВСЬОГО:		14 000 000,00	100,0

Внески Засновників у сумі 14 000 000,00 грн. було сплачено 23.04.2014 року виключно грошовими коштами, в розмірі 100% від зареєстрованої величини статутного капіталу, що відповідає вимогам Статуту Товариства та нормам чинного законодавства.

Інформація про сплату внесків Засновників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Засновники Товариства	Внесок до Статутного капіталу у грошовій формі (грн.)	Документ про оплату
Шабатіна Людмила Леонідівна, паспорт серії ТТ 137052, виданий Солом'янським РВГУДМС України в м. Києві 01.12.2012р	14 000 000,00	Квитанція №816901 від 23.04.2014 року, про здійснення касової операції (Платник: ТОВ «КУА «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», ч/з Тищенко Олега Миколайовича, внесок до статутного фонду від засновника Шабатіної Людмили Леонідівни. Довідка №271 від 23.04.2014 року ПАТ «АСВІО БАНК», м. Чернігів МФО 353489, видана ТОВ «КУА «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» в тому, що станом на 23.04.2014р. Товариство має поточний рахунок №26507556275001 в ПАТ «АСВІО БАНК» м. Чернігів, на який було внесено кошти для формування статутного капіталу 14 000 000,00 грн.
Всього:	14 000 000,00	

25 грудня 2015 року Загальними зборами Учасників Товариства (протокол №17 від 25.12.2015 р.) було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до 17 500 000,00 (сімнадцять мільйонів п'ятсот тисяч) грн. 00 коп. шляхом додаткового внеску єдиним учасником Товариства коштів у розмірі 3 500 000,00 (три мільйони п'ятсот тисяч) грн. 00 коп. Та затверджено Статут у новій редакції, державну реєстрацію змін проведено 31.12.2015 року, номер запису 107 0105 0005 053537.

Інформація про Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2019р.

№ з/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Яковлева Людмила Леонідівна	Є фізичною особою (паспорт серії ТТ 137052, виданий Солом'янським РВГУДМС України в м. Києві 01.12.2012р)	17 500 000 ,00	100,0
	ВСЬОГО:		17 500 000,00	100,0

Інформація про сплату додаткових внесків Учасником до статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Учасники Товариства	Внесок до Статутного капіталу у грошовій формі (грн.)	Документ про оплату
Яковлева Людмила Леонідівна, паспорт серії ТТ 282433, виданий Солом'янським РВГУДМС України в м. Києві 25.03.2015р	3 500 000,00	Виписка з поточного рахунок №26507556275001 в ПАТ «АСВ10 БАНК» м. Чернівці МФО 353489, від 30.12.2015 р.
Всього:	3 500 000,00	

Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2018 року та на дату складання аудиторського звіту складає 17 500 000,00 грн. (Сімнадцять мільйонів п'ятсот тисяч грн. 00 коп.) та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Аудитор зазначає про відповідність розміру статутного капіталу Товариства статутним документам.

Неоплачений капітал Товариства станом на дату складання аудиторського висновку відсутній.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Станом на 31.12.2019 року чинною є редакція статуту затверджена Загальними зборами учасників Товариства (Протокол №17 від 25.12.2015), державну реєстрацію змін проведено 31.12.2015 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 070 105 0005 053537.

На думку Аудитора розмір статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2019 року та на дату складання аудиторського висновку відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2019 року складає суму 18 076 тис. грн.

Власний капітал складається із:

- статутного капіталу - 17 500 тис. грн.;
- резервного капіталу - 66 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку - 510 тис. грн.

Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу та неоплаченого станом на 31 грудня 2019 року Товариство не має.

Порівняно з 2018 роком власний капітал зріс на 1 313 тис. грн. Зростання власного капіталу відбулось за рахунок отриманого в 2019 році чистого прибутку в сумі 1 313 тис. грн.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2019 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал.

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. В 2019 році було відраховано до резервний капітал 66 тис.грн чистого прибутку Товариства.

Розмір власного капіталу ТОВАРИСТВА ЗОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2019 року, відповідає вимогам пункту 12 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами.

Розмір та структура власного капіталу повно і достовірно відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2019 р., формування статутного капіталу та статей власного капіталу відповідає Статуту Товариства та вимогам чинного законодавства.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 3 тис. грн.

Сума нарахованого зносу нематеріальних активів становить 3 тис. грн.

Порівняно з 2018 роком вартість нематеріальних активів не змінилась.

Дані фінансової звітності Товариства стосовно нематеріальних активів відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам; склад нематеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки відповідають вимогам Наказу про облікову політику, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи».

Інформацію про нематеріальні активи розкрито в Примітках до річної фінансової звітності.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби первісною вартістю 59 тис. грн., сума нарахованої амортизації становить 35 тис. грн., балансова (залишкова) вартість становить 24 тис.грн.

Протягом року Товариством придбало основні засоби на суму 24 тис.грн., нарахована амортизація в сумі 7 тис.грн. Таким чином балансова (залишкова) вартість основних засобів станом на кінець року порівняно з станом на початок року зросла на 17 тис.грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

Дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку

Товариства та первинним документам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки відповідають вимогам Наказу про облікову політику, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2019 року довгострокові фінансові інвестиції на балансі Товариства не обліковуються.

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції - Акції прості іменні ПрАТ «РОСИЧІ»(UA4000123038) в сумі 13 836 тис. грн. Ринкові котирування по зазначеним інвестиціям відсутні, справедлива вартість зазначених фінансових інвестицій була визначена на підставі вхідної інформації третього рівня ієрархії, а саме фінансової звітності ПрАТ «РОСИЧІ» за 2018 рік, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів станом на 31.12.2019 року.

Порівняно з 2018 роком вартість поточних фінансових інвестицій зросла на 1 003 тис. грн. за рахунок переоцінки фінансових інвестицій - акцій ПрАТ «РОСИЧІ»(UA4000123038).

Дані фінансової звітності Товариства стосовно фінансових інвестицій відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку та первинним документам. Облік фінансових інвестицій Товариством в усіх суттєвих аспектах здійснюється у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти».

Облік запасів

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковуються запаси у сумі 3 тис. грн., що складаються виключно з виробничих запасів.

Протягом 2019 року Товариством було придбано запасів на суму 16 тис.грн., використано у господарській діяльності 14 тис.грн., таким чином балансова вартість запасів станом на кінець року порівняно з початком року збільшились на 2 тис. грн.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси».

При вибутті запасів оцінка їх здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Аналітичний облік запасів ведеться Товариством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Дані фінансової звітності Товариства стосовно запасів відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам. Облік запасів Товариством здійснюється у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси».

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість в сумі 183 тис. грн., в тому числі:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 118 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами в сумі 28 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 37 тис. грн.;

що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 118 тис. грн. складається із заборгованості пайових фондів за послуги з управління активами. Порівняно з 2018 роком вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги збільшилась на 48 тис. грн. Заборгованість є поточною зі строком погашення 30 днів. Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами обліковуються аванси за договорами постачання товарів (робіт послуг) у сумі 28 тис. грн. Заборгованість виникла в межах операційної діяльності Товариства. Порівняно з 2018 роком вартість дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами збільшилась на 12 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками із нарахованих доходів в сумі 37 тис. грн., складається з заборгованості за нарахованими відсотками по депозитам. Порівняно з 2018 роком вартість дебіторської заборгованості за розрахунками із нарахованих доходів збільшилась на 7 тис. грн.

Первісна оцінка торгової та іншої дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановлення ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство не має простроченої дебіторської заборгованості. Строк виникнення заборгованості не перевищував 365 днів.

Дані фінансової звітності Товариства стосовно дебіторської заборгованості відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку та первинним документам. Облік дебіторської заборгованості Товариством в усіх суттєвих аспектах здійснюється у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами МСФЗ (МСБО).

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2019 року становить 4 227 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства. Порівняно з 2018 роком залишок грошових коштів Товариства збільшився 415 тис. грн.

Інформація щодо грошових коштів розкрита Товариством в Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) та Примітках до річної фінансової звітності.

Забезпечення витрат і платежів

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковуються поточні забезпечення у сумі 39 тис. грн., що складаються з резерву коштів на оплату відпусток. Порівняно з 2018 роком сума резерву на оплату відпусток станом на кінець року не змінилась.

Визнання, облік та оцінка забезпечень Товариства відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Товариства обліковується зобов'язання в сумі 158 тис. грн., в тому числі:

поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 133 тис. грн., в тому числі: з податку на прибуток в сумі 128 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування в сумі 5 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 20 тис. грн.,

що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Порівняно з 2018 роком вартість зобов'язань Товариства збільшилась на 122 тис. грн., при цьому: поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги зменшилась на 2 тис. грн.; поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом зросли на 127 тис. грн.; поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування зменшились на 1 тис. грн.; поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці зменшились на 2 тис. грн.

Дані фінансової звітності Товариства стосовно зобов'язань відповідають даним реєстрів

аналітичного та синтетичного обліку та первинним документам. Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в усіх суттєвих аспектах здійснюється у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами МСФЗ (МСБО).

Інформація щодо зобов'язань розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Доходи

Доходи Товариства в 2019 році склали 2 797 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Структура доходів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2019, 2018 роки

Доходи	Сума (тис. грн.)	
	2018р.	2019 р.
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч.:	564	1 193
<i>винагорода за управління активами</i>	564	1 193
Інші операційні доходи, в т.ч.:	570	601
<i>дохід від отриманих відсотків по депозитам</i>	570	601
Інші фінансові доходи	-	-
Інші доходи, в т.ч.:	-	1 003
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	-	1 003
Сукупний дохід	1 134	2 797

Порівняно з 2018 роком доходи Товариства збільшилась на 1 663 тис. грн. При цьому, чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зріс на 629 тис. грн.; дохід від отриманих відсотків по депозитам зріс на 31 тис. грн.; дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю зріс на 1 003 тис.грн. (в 2018 році доходів від зміни вартості активів Товариство не отримувало)

Визнання, облік та оцінка доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах здійснюється у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами МСФЗ (МСБО).

Витрати

Витрати Товариства в 2019 році склали 1 356 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Структура витрат ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2019, 2018 роки

Витрати	Сума (тис. грн.)	
	2018р.	2019 р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Адміністративні витрати, в т.ч.:	1 113	1 356
<i>Амортизація ОЗ загальногосподарського використання</i>	1	7
<i>Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги</i>	32	46

<i>Витрати на оплату послуг зв'язки</i>	15	18
<i>Витрати на оплату праці</i>	747	743
<i>Витрати по операціях оренди</i>	81	128
<i>Внески на соціальні заходи</i>	149	151
<i>Матеріальні витрати</i>	24	14
<i>Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків</i>	7	9
<i>Загальні корпоративні витрати</i>	57	240
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати, в т.ч.:	2	-
<i>Вартість наданих подарункових сертифікатів</i>	1	-
<i>Збиток від знецінення дебіторської заборгованості на підставі очікуваних кредитних збитків</i>	1	-
Фінансові витрати	-	-
Інші витрати, в т.ч.:	1 994	-
<i>Збиток від знецінення фінансових інвестицій (Акції прості іменні ПрАТ «РОСІНЧІ»(UA4000123038))</i>	35	-
Разом	1 150	1 356

Порівняно з 2018 роком витрати Товариства зросли на 206 тис. грн. При цьому, адміністративні витрати зросли на 243 тис. грн.; інші операційні витрати зменшились на 2 тис. грн. (в 2019 році інші операційні витрати відсутні); інші витрати зменшились на 35 тис. грн. (в 2019 році інші витрати відсутні).

В 2019 році було нараховано податок на прибуток в сумі 128 тис.грн.

Визнання, облік та оцінка витрат Товариства в усіх суттєвих аспектах здійснюється у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами МСФЗ (МСБО).

Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)

За результатом всіх видів діяльності в 2019 році Товариством був отриманий чистий прибуток у сумі 1 313 тис. грн.. До резервний капіталу відраховано 66 тис.грн. чистого прибутку Товариства.

За рахунок решти чистого прибутку у сумі 1 247 тис.грн. було покрито збиток Товариства що накопичився станом на 31.12.2018 року в сумі 737 тис.грн. і сформовано нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2019 року у сумі 510 тис. грн.

Звіт про фінансові результати за 2019 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Про дотримання вимог нормативно - правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Під час перевірки фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, аудиторам не надана інформація про жодні порушення.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

ТОВ КУА «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Загальними зборами учасників ТОВ КУА «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (протокол №2 від 29.04.2014 року) призначено внутрішнього аудитора. Система внутрішнього аудиту (контролю) спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль., з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

На думку Аудитора, система внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ КУА «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідає вимогам законодавства України. Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю) та забезпечує виконання заходів необхідних для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень.

Стан корпоративного управління

Формування та функціонування органів корпоративного управління Товариством здійснюється відповідно до Статуту та вимог законодавства України.

На думку Аудитора, система корпоративного управління Товариства відповідає вимогам чинного законодавства.

Пов'язані особи

Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Товариства є істотний вплив.

До пов'язаних сторін ТОВ КУА «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відносяться:

- учасник Товариства фізична особа: Яковлева Людмила Леонідівна;
- керівництво Товариства: Тищенко Олег Миколайович.

Інформація про власників та керівника Товариства

Група	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи власника заявника	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
А	Власники - фізичні особи		
	Яковлева Людмила Леонідівна	-	100
Б	Керівник компанії з управління активами		
	Тищенко Олег Миколайович	-	0
	Усього:		100

Протягом періоду господарські операції із пов'язаними особами Товариством, за винятком виплат з оплати праці директору Товариства, не проводились.

Події після дати балансу

Події після дати балансу які б суттєво вплинули на фінансовий стан Товариства, та підлягали б додатковому розкриттю в складі фінансової звітності не відбувались.

Ступінь ризику КУА

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 Товариством розраховані пруденційні нормативи, на кінець звітного періоду. Відповідно до цього розрахунку всі показники відповідають нормативним значенням.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Аудитором отримані прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо доречності використання управлінським персоналом Товариства припущення про безперервність діяльності при складанні фінансової звітності. Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська аудиторська компанія «Кредо», 32158755
Номер та дата свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості Номер реєстрації в Розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво №3018, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України № 113 від 26.09.2002р. Свідоцтво №0726, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України № 352/4 від 30.11.2017 р. № 3018
Прізвище, ім'я, по-батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Думчев Олександр Михайлович сертифікат аудитора серії А №004660 виданий рішенням Аудиторської палати України № 101 від 18.05.2001 р. Номер реєстрації в Розділі «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101520
Місцезнаходження (юридична адреса)	01133, м. Київ, б-р Лесі Українки, 28А, кв. 312
Адреса здійснення діяльності	03150, м. Київ, вул. С. Гедройця (Тверська), 6, оф. 304
Телефон	(044)5016191

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

а) дата та номер договору на проведення аудиту:

Додаткова угода про проведення аудиту №2 від 26.12.2019 р. до Договору про комплексне аудиторське обслуговування від 22.01.2019 року № 03/01/19;

б) дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

дата початку аудиту – 10.01.2020 року;

дата закінчення аудиту – 28.02.2020 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Думчев Олександр Михайлович, сертифікат аудитора серії А №004660, виданий рішенням Аудиторської палати України № 101 від 18.05.2001 р., номер реєстрації в Розділі «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101520.

Від імені аудиторської фірми:

Партнер із завдання

Директор ТОВ «УАК «Кредо»
сертифікат серії А № 004653,
виданий рішенням АПУ
№101 від 18.05.2001 року,
Номер реєстрації в Розділі «Аудитори»
Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101522.



Думчев О.М.

Махмудов Г.І.

Адреса аудитора: адреса здійснення діяльності: 03150, м. Київ, вул. С. Гедройця (Тверська), 6, оф. 304

Дата складання Звіту незалежного аудитора: 28.02.2020 р.