

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2020 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

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 2020 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, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р., його 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 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.

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.

Ми визначили наступні ключові питання аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Фінансові інвестиції

Значну частину активів Товариства (76,51%) становлять поточні фінансові інвестиції, що станом на 31.12.2020р. обліковуються на балансі в сумі 13 973 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції складаються виключно з корпоративних прав ПрАТ «РОСИЧІ» в сумі 13 973 тис. грн.

Фінансові інвестиції утримуються з метою продажу і оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Ринкові котирування по зазначеним інвестиціям відсутні, справедлива вартість фінансових інвестицій була визначена на підставі вхідної інформації третього рівня ієрархії, а саме фінансової звітності ПрАТ «РОСИЧІ» за 2019 рік та 2020 рік.

В рамках аудиторських процедур ми проаналізували судження керівництва щодо визначення та оцінки фінансових інвестицій, перевірили достовірність і повноту розкриття у фінансовій звітності та їх відповідність МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

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 Товариство 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 Товариства 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 Трасти, 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 складав 14 000 000,00 грн. (Чотирнадцять мільйонів грн. 00 коп.).

Інформація про Засновників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРИВО 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 «АРИВО 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 «АРИВО 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. Чернівці МФО 353489, видана ТОВ «КУА «АРИВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» в тому, що станом на 23.04.2014р. Товариство має поточний рахунок №26507556275001 в ПАТ «АСВІО БАНК» м. Чернівці, 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 31.12.2020р.

№ 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 «АСВІО БАНК» м. Чернігів 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 2020 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.

Неоплачений капітал Товариства станом на дату складання аудиторського висновку відсутній.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Розмір статутного капіталу Компанії станом на 31.12.2020 р. відповідає вимогам, встановленим пунктом 2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування», сплачений грошовими коштами у відповідності до вимог пункту 3 глави 1 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013 р. (із змінами та доповненнями).

На думку Аудитора розмір статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2020 року та на дату складання аудиторського висновку відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам. Статутний капітал сформований та сплачений учасниками у встановлені законодавством України терміни, виключно грошовими коштами в повному обсязі, що достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства у сфері регулювання ринку цінних паперів.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2020 року складає суму 18 106 тис. грн.

Власний капітал складається із:

- статутного капіталу - 17 500 тис. грн.;
- резервного капіталу - 93 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку - 513 тис. грн.

Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу та неоплаченого станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має.

Порівняно з 2019 роком власний капітал зріс на 30 тис. грн.

Інформацію про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2020 року розкрито в Звіті про власний капітал та Примітках до річної фінансової звітності.

Відповідно до Статуту Товариства та вимог, встановлених пунктом 2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» у Товаристві створюється резервний капітал у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу за рахунок щорічних відрахувань до резервного фонду у розмірі 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку.

В 2020 році відрахування до резервного капіталу у розмірі 5% суми чистого прибутку склали 27 тис.грн. Станом на 31 грудня 2020 року резервний фонд становить 93 тис. грн., резервний фонд сформовано не в повному розмірі.

Розмір власного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2020 року, відповідає вимогам, встановленим пунктом 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), затверджених рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013 р. (із змінами та доповненнями), і є не меншим ніж встановлений рівень 7 000 тис. грн.

Розмір та структура власного капіталу повно і достовірно відображені у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 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 обліковувався нематеріальний актив: «Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) Серія АЕ № 286976» за балансовою вартістю 0 тис. грн. (первісна вартістю становила 3 тис. грн., амортизація - 3 тис. грн.).

На 31.12.2020 року ліцензія як актив не визнається.

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

Основні засоби

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби первісною вартістю 134 тис. грн., сума нарахованої амортизації становить 56 тис. грн., балансова (залишкова) вартість становить 78 тис.грн.

Протягом року Товариством придбало основні засоби на суму 83 тис.грн., нарахована амортизація в сумі 29 тис.грн. Вибули основні засоби, які зношені на 100%, первісною вартістю 8 тис.грн. Таким чином балансова (залишкова) вартість основних засобів станом на кінець року порівняно з станом на початок року зросла на 54 тис.грн.

Основні засоби, які обліковуються Товариством, достовірно оцінені і відповідають критеріям

визнання за МСФЗ. Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації основних засобів здійснюється прямолінійним методом, що відповідає вимогам МСФЗ. Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітної 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 2020 року довгострокові фінансові інвестиції на балансі Компанії не обліковуються.

Станом на 31 грудня 2020 року на балансі Компанії обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 13 973 тис. грн.

Відповідно до прийнятої облікової політики фінансові інвестиції, які обліковуються у складі вищезазначеної статті, класифікуються як поточні (очікується, що вони будуть продані в продовж від 3-х до 12-ти місяців від звітної дати) та відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Поточні фінансові інвестиції складаються з корпоративних прав ПрАТ «РОСИЧІ» в сумі 13 973 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 2019 рік та 2020 рік.

Порівняно з 2019 роком вартість поточних фінансових інвестицій збільшилась на 137 тис. грн. за рахунок переоцінки фінансових інвестицій - ПрАТ «РОСИЧІ».

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 2020 року на балансі Товариства обліковуються запаси у сумі 1 тис. грн., що складаються виключно з канцелярських товарів.

Протягом 2020 року Товариством було придбано запасів на суму 20 тис.грн., використано у господарській діяльності 22 тис.грн., таким чином балансова вартість запасів станом на кінець року порівняно з початком року зменшилась 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 2020 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість в сумі 240 тис. грн., в тому числі:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 207 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами в сумі 20 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 13 тис. грн.;

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

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 207 тис. грн. складається із заборгованості пайових та корпоративних фондів з винагороди за управління активами ІСІ. Порівняно з 2019 роком вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги збільшилась на 89 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 20 тис. грн. Заборгованість виникла в межах операційної діяльності Товариства. Порівняно з 2019 роком вартість дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами зменшилась на 8 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками із нарахованих доходів в сумі 13 тис. грн., складається з заборгованості за нарахованими відсотками по депозитам. Порівняно з 2019 роком вартість дебіторської заборгованості за розрахунками із нарахованих доходів зменшилась на 24 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, так як вплив дисконтування є несуттєвим.

За оцінкою керівництва Товариства кредитний ризик за дебіторською заборгованістю оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки був визнаний таким, що дорівнює нулю.

Станом на 31 грудня 2020 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 грудня 2020 року становить 3 970 тис. грн. Грошові кошти включають кошти в АТ «АСВІО БАНК» код ЄДРПОУ 09809192) на поточному та депозитному рахунках. Сальдо грошових коштів відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Порівняно з 2019 роком залишок грошових коштів Товариства зменшився на 257 тис. грн.

Аудиторами не виявлено ніяких обмежень щодо використання грошових коштів.

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 2020 року на балансі Товариства обліковуються поточні забезпечення у сумі 37 тис. грн., що складаються з резерву коштів на оплату відпусток. Порівняно з 2019 роком сума резерву на оплату відпусток зменшилась на 2 тис.грн..

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 2020 року на балансі Товариства обліковується зобов'язання в сумі 119 тис. грн., що складаються виключно з поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток в сумі 119 тис.грн.

Порівняно з 2019 роком вартість зобов'язань Товариства зменшилась на 39 тис. грн., при цьому: поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом зменшились на 14 тис. грн.; поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування зменшились на 5 тис. грн.; поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці зменшились на 20 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 2020 році склали 2 671 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 2020, 2019 роки

Доходи	Сума (тис. грн.)	
	2019р.	2020 р.
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч.:	1 193	2 224
<i>винагорода за управління активами</i>	<i>1 193</i>	<i>2 224</i>
Інші операційні доходи, в т.ч.:	601	310
<i>дохід від отриманих відсотків по депозитам</i>	<i>601</i>	<i>310</i>
Інші доходи, в т.ч.:	1 003	137
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>1 003</i>	<i>137</i>
Сукупний дохід	2 797	2 671

Порівняно з 2019 роком доходи Товариства зменшились на 126 тис. грн. При цьому, чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зріс на 1 031 тис. грн.; дохід від отриманих відсотків по депозитам зменшився на 291 тис. грн.; дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю зменшився на 866 тис.грн.

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 2020 році склали 2 012 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 2020, 2019 роки

Витрати	Сума (тис. грн.)	
	2019р.	2020 р.
Адміністративні витрати, в т.ч.:	1 356	2 012
<i>Амортизація ОЗ загальногосподарського використання</i>	7	29
<i>Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги</i>	46	69
<i>Витрати на оплату послуг зв'язки</i>	18	24
<i>Витрати на оплату праці</i>	743	858
<i>Витрати по операціях оренди</i>	128	454
<i>Внески на соціальні заходи</i>	151	175
<i>Матеріальні витрати</i>	14	22
<i>Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків</i>	9	11
<i>Загальні корпоративні витрати</i>	240	370
Разом	1 356	2 012

Порівняно з 2019 роком витрати Товариства зросли на 656 тис. грн. У 2020 році витрати Товариства склалися виключно з адміністративних витрат.

Податок на прибуток у 2020 році нарахований у сумі 119 тис.грн., що на 9 тис.грн. менше порівняно з 2019 роком.

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 2020 році Товариством був отриманий чистий прибуток у сумі 540 тис. грн..

У 2020 році було розподілено 537 тис.грн. прибутку Товариства, а саме:

- на підставі рішення учасників (Протокол №23-03/2 від 23.03.2020р) Товариством були виплачені дивіденди у сумі 510 тис. грн.;

- відповідно до Статуту Товариства та вимог, встановлених пунктом 2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» здійснено відрахуваннями до резервний капітал у розмірі 5% суми чистого прибутку за 2020 рік, що становить 27 тис.грн.

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2020 року становить 513 тис. грн.

Звіт про фінансові результати за 2020 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

За результатами виконаних процедур перевірки, аудитори не виявили фактів недотримання Товариством 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.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

ТОВ КУА «АРИВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Загальними зборами учасників ТОВ КУА «АРИВО 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.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які надали б нам привід вважати, що Товариство не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

На думку Аудитора, система внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ КУА «АРИВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідає вимогам Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012р. № 996, Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства та забезпечує виконання заходів необхідних для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління

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

Протягом 2020 року в Товаристві функціонували наступні органи управління:

- Загальні збори учасників;
- Директор.

Кількісний склад сформованих органів управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту.

Щорічні загальні збори учасників проводились в термін, визначений законодавством України.

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

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 «АРИВО 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

У 2020 на підставі рішення учасників (Протокол №23-03/2 від 23.03.2020р.) були виплачені дивіденди у сумі 510 тис.грн. учаснику Товариства - Яковлевій Людмилі Леонідівні.

Також була нарахована і виплачена заробітна плата провідному управлінському персоналу (директору) Товариства - Тищенко Олегу Миколайовичу за період з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р. у сумі 289 тис. грн.

Будь які інші господарські операції із пов'язаними особами, за винятком зазначених вище, не проводились, заборгованостей за розрахунками з пов'язаними особами не існує.

Товариство не має в своїх активах цінних паперів, які випущені зберігачем, реєстратором та аудиторською фірмою та пов'язаними з ними особами тощо.

В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав Аудитору.

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

В ході перевірки аудитори виявили, що Товариство дотримується вимог щодо пруденційних нормативів, установлених «Положенням 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. Розраховані Товариством на кінець звітного періоду пруденційні 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. Є. 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 №3 від 15.01.2021 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 – 20.01.2021 року;

дата закінчення аудиту – 26.02.2021 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

Думчев О.М.

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.



Махмудов Г.І.

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

Дата складання Звіту незалежного аудитора: 26.02.2021 р.