

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія
з управління активами «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
за 2023 рік**

ЗМІСТ

	ст.
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	1 - 11
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2023 рік	12
РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ станом на 31 грудня 2023 року	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	13 – 14
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	15 – 16
Звіт про рух грошових коштів	17 – 18
Звіт про зміни у власному капіталі	19 – 20
Примітки до річної фінансової звітності	21 – 63

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю

«Компанія з управління активами «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю

«Компанія з управління активами «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

ЗВІТ ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, річна фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (надалі – 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 (далі - Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на п. 2.6. «Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно» розділу 2 Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023р., яка описує несприятливий вплив військової агресії російської федерації проти України, розпочатої 24 лютого 2022 року. Зокрема вказується, що існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваним впливом триваючих військових дій на території України, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання річної фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб

забезпечити складання річної фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні річної фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовне, 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 або 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 річної фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що річна фінансова звітність Компанії в 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 річної фінансової звітності.

Ми дотримуємось вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у Кодексі етики професійних бухгалтерів, затвердженому Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, який ґрунтується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки та відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII.

Ми дотримувимось вимог Міжнародного стандарту управління якістю І «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг» та, відповідно, впровадили комплексну систему контролю якості, включаючи задокументовану політику та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих та нормативних актів.

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 річної 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 відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом Компанії;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Компанії 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 повернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у річній 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 річної фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує річна фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей звіт складено відповідно з Вимогами до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР), затверджених Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 року №555 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 07.09.2021 року за №1176/36798.

Вступний параграф

Основні відомості про компанію з управління активами

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»;

Код за ЄДРПОУ: 39173497;

Вид діяльності за КВЕД: 66.12. Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові установи; 66.30 Управління фондами;

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів: АЕ №286976, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Рішення №1228 від 16.09.2014 р., строк дії ліцензії з 16.09.2014 р. необмежений;

Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку: Реєстраційний номер № 2224, дата включення в реєстр 01.10.2014р.

Місцезнаходження: 04071, м. Київ, вулиця Хорива, будинок №53, тел. (044) 223-21-09.

Перелік інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні Компанії

Станом на 31.12.2023р. Компанія здійснює управління наступними пайовими фондами:

№ з/п	Назва інституту спільного інвестування	Код ЄДРПОУ / ЄДРІСІ
1	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРІВО КОРПОРАТИВНИЙ» ТОВ «КУА «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ПВНЗІФ «АРІВО КОРПОРАТИВНИЙ»)	- / 23300296
2	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРІВО СТАБІЛЬНИЙ» ТОВ «КУА «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ПВНЗІФ «АРІВО СТАБІЛЬНИЙ»)	- / 23300295

В зв'язку з підписанням Компанією додаткових угод про дострокове розірвання договорів на управління активами в 2023 році відбулась передача наступних корпоративних фондів в управління іншій компанії з управління активами (ТОВ «КУА «АСВІО»):

№ з/п	Назва інституту спільного інвестування	Код ЄДРПОУ / ЄДРІСІ
1	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНЕСТ РІТЕЙЛ», АТ ЗНВКІФ «АНЕСТ РІТЕЙЛ» (договір на управління активами №2-2019 від 01.07.2019р. достроково розірвано відповідно до Додаткової угоди № 2 від 25.10.2023р.)	42999290 / 13300773
2	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АНЕСТ ІНДАСТРІАЛС», АТ ЗНВКІФ «АНЕСТ ІНДАСТРІАЛС» (договір на управління активами №1-2021 від 09.06.2021р. достроково розірвано відповідно до Додаткової угоди № 2 від 25.10.2023р.)	44010091 / 13301225

Інша інформація про Компанію

Компанія за метою створення та виключним видом господарської діяльності є фінансовою установою, яка здійснює професійну діяльність на ринках капіталу – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Станом на 31 грудня 2023 року Компанія:

- не має материнських / дочірніх компаній;
- не є підприємством, що становить суспільний інтерес;
- не є контролером, але є учасником небанківської фінансової групи.

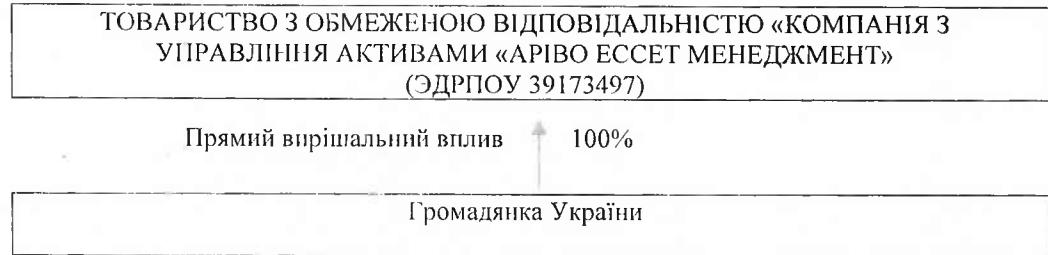
Компанію включено до складу небанківської фінансової групи НФГ «АРІВО». Станом на 31.12.2023р. склад небанківської фінансової групи НФГ «АРІВО» є наступним:

№ з/п	Назва учасників НФГ	код ЄДРПОУ	Місцезнаходження
1.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ЕНЕРГОРЕЗЕРВ»	22910777	04070, місто Київ, вулиця БРАТСЬКА, 4, квартира 1
2.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «РІКАРД»	42100015	01004, місто Київ, бульвар ТАРАСА ШЕВЧЕНКА, 4"Б
3.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	39173497	04071, м. Київ, вулиця Хорива, будинок №53

Контролер небанківської фінансової групи - Яковлєва Людмила Леонідівна (РНОКПП 2750713561).

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

Відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 року N163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 року за N768/36390, Компанія провела державну реєстрацію з поданням 16.11.2023р. опису структури власності (витяг з ЄДР від 16.11.2023 за кодом №118559192519). Станом на 31 грудня 2023 року структура власності Компанії представлена наступним чином:



Громадянка України Яковлева Людмила Леонідівна є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «КУА «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» оскільки її частка прямого володіння (прав голосу) ТОВ «КУА «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» у розмірі 17 500 000 (сімнадцять мільйонів п'ятсот) гривень складає 100 (сто) відсотків статутного капіталу (Протокол №1 загальних зборів учасників від 04.04.2014р., зареєстровано 09.04.2014р., номер запису 10701020000053537). Яковлева Людмила Леонідівна не є посередником, агентом чи номінальним власником. Відсутні інші особи, які могли б здійснювати непрямий вирішальний вплив (НВВ) на діяльність ТОВ «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності станом на 31.12.2023 року не є повною.

Інформація про правильність розрахунку пруденційних показників діяльності компаній з управління активами

Відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 року №1597 та з урахуванням Положення «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (рішення НКЦПФР від 29.09.2022р. N1221 діє з 01.10.2022р. на час воєнного стану), Компанією було розраховано наступні пруденційні показники:

Показники	станом на 31.12.2023р.	станом на 31.12.2022р.
Показник мінімального розміру власних коштів – $\geq 3,5$ млн. грн.	6 342 362,31 грн.	7 281 944,52 грн.
Норматив достатності власних коштів $\geq 1,0$	8,9578	11,3111
Коефіцієнт покриття операційного ризику $\geq 1,0$	13,0677	16,7787
Коефіцієнт фінансової стійкості $\geq 0,5$	0,9946	0,9877
Норматив ліквідності активів $\geq 0,5$	0,8246	-

Ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що Компанія некоректно розраховувала пруденційні показники, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Інформація щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Розмір статутного капіталу Компанії, сплачений грошовими коштами, станом на 31.12.2022р. та на 31.12.2023р. становить 17 500 000 (сімнадцять мільйонів п'ятсот) гривень та відповідає законодавчим вимогам щодо розміру статутного капіталу Компанії з управління активами, визначеним п.3 глави 3 Розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням НКЦПФР від 03.02.2022 р. №92.

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2023р. становить 17 874 тис. грн. (на 31.12.2022р. – 19 430 тис. грн.) та відповідає вимогам п.5 глава 3 Розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням НКЦПФР від 03.02.2022 р. №92, згідно яких Компанія з управління активами, яка не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 тис. грн.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що розмір статутного та власного капіталу не відповідає вимогам законодавства України.

Інформація щодо відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам

Відповідно пункту 2 статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» та Статуту Компанії резервний капітал створюється у розмірі 25% статутного капіталу за рахунок щорічних відрахувань до резервного фонду розмірі 5% суми чистого прибутку за відповідний рік. Станом на 01.01.2022р. сума резервного капіталу Компанії складала 118 тис. грн. Відповідно до Рішення учасника №17-02-2023 від 17.02.2023р. було затверджено результати діяльності Компанії за 2022 рік та прийнято рішення про спрямування 5% чистого прибутку до резервного капіталу в сумі 41 тис. грн. У звітному періоді до резервного капіталу було спрямовано 5% суми чистого прибутку 2023 року в розмірі 11 тис. грн. (прибуток за 2023 рік 215 тис. грн.).

Станом на 31.12.2023р. сума резервного капіталу становить 170 тис. грн., що складає 0,97% від розміру статутного капіталу Компанії. Компанія не мала можливості сформувати резервний капітал в повному розмірі у зв'язку із відсутністю джерел фінансування (достатнього розміру прибутку).

Ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що розмір резервного капіталу та щорічних відрахувань до нього не відповідає Статуту Компанії.

Інформація щодо відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

В зв'язку із введенням воєнного стану на всій території України відповідно до Указу Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 із змінами, НКЦПФР було прийняте Рішення №508 від 01.06.2022 року стосовно того, що граничний термін розробки та затвердження внутрішніх положень, що регулюють функціонування системи внутрішнього контролю становить 90 (дев'яносто) календарних днів після завершення воєнного стану. Станом на момент надання нашого Звіту (05.02.2024р.) воєнний стан продовжується, Кодекс корпоративного управління Компанії не розроблено.

Рішенням учасника Компанії № 421 від 30.12.2021 року було прийнято рішення про тимчасове покладення функцій органу відповідального за здійснення нагляду на єдиного учасника Компанії.

Компанією розроблено внутрішні Положення про професійну діяльність з управління активами інституційних інвесторів (Рішення учасника №22-01-2021 від 22.01.2021 р.). Положення встановлює вимоги до ведення професійної діяльності з управління активами, опис основних функцій Компанії, порядок і строки розгляду звернення клієнтів та професійних учасників ринку капіталу, процедури запобігання несанкціонованому доступу до інформації з обмеженням доступу і її неправомірному використанні, кваліфікаційні вимоги до фахівців Компанії.

Компанією розроблено Положення про організацію системи управління ризиками (Протокол №6 Загальних зборів учасників Товариства від 15.07.2014р.). Положення визначає і регламентує комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, який забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків у діяльності Компанії та інституційних інвесторів, що перебувають у її управлінні.

Відповідно до Протоколу №5 загальних зборів учасників Товариства від 17.06.2014р. було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). Функції внутрішнього аудиту (контролю) покладено на окрему посадову особу - Дячук Анастасію Сергіївну (РНОКПП 3131517943), призначена відповідно до Протоколу №15/11/2018 Загальних зборів учасників Товариства від 15.11.2018 р.

Єдиним учасником Компанії є Яковлева Людмила Леонідівна, яка володіє часткою у розмірі 17 500 000 (сімнадцять мільйонів п'ятсот) гривень, що складає 100 (сто) відсотків статутного капіталу Компанії. Будь-які обмеження прав участі та голосування учасників на загальних зборах відсутні.

Призначення та звільнення посадових осіб Компанії, окрім директора, відбувається на підставі наказів по підприємству. Призначення та звільнення директора Компанії відбувається на підставі рішень учасників.

Органами управління Компанії у відповідності з статутними документами є: загальні збори учасників (вищий орган управління) та Дирекція (виконавчий орган, що здійснює керівництво поточною діяльністю).

Компанія має організаційну структуру управління з чітким розподілом повноважень та обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, задачі, функції, обов'язки викладені у Статуті Компанії, Положеннях органів управління, посадових інструкціях. Внутрішній аудитор Компанії підпорядковується Загальним зборам учасників, виконує професійні обов'язки (заходи контролю) згідно з затвердженою програмою. Доступ до комп'ютеризованого обліку окремих операцій Компанії, заробітної плати мають визначені відповідальні особи в рамках службових обов'язків.

Посадовими особами Компанії, відповідальними за підготовку та представлення фінансової звітності є: директор – Тищенко Олег Миколайович; головний бухгалтер – Сіроклина Любов Анатоліївна.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Компанії не відповідає вимогам законодавства України.

Інформація щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності Компанії, аудитором було визначено наступний перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2023 року:

- інформація про власників Компанії

Повне найменування юридичної особи-власника (акціонера, учасника) Компанії чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи-власника (акціонера, учасника) та посадової особи Компанії	Ідентифікаційний код юридичної особи-власника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі Компанії, %
Власник – фізична особа			
Яковлева Людмила Леонідівна	2750713561	ID – картка №004817567, документ виданий 02.06.2020р., орган видачі №8017	100
Усього:			100

- інформація про керівника Компанії та пов'язаних з ним осіб

Повне найменування юридичної особи, ім'я, по батькові фізичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
Тищенко Олег Миколайович, ІПН 2669504557	39173497	ТОВ КУА «АРИВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	04071 Україна, м. Київ, вул. Хорива, 53	не володіє

- інформація про інших учасників небанківської фінансової групи НФГ «АРИВО» з якими пов'язана Компанія

№ з/п	Назва учасників НФГ	код ЄДРПОУ	Місцезнаходження
1.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ЕНЕРГОРЕЗЕРВ»	22910777	04070, місто Київ, вулиця БРАТСЬКА, 4, квартира 1
2.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «РІКАРД»	42100015	01004, місто Київ, бульвар ТАРАСА ШЕВЧЕНКА, 4"Б

У звітному фінансовому році Компанія не здійснювала будь – які інші операцій з пов'язаними сторонами, окрім виплати заробітної плати курівнику. Заборгованість з пов'язаними сторонами в фінансовій звітності Компанії відсутня. Угоди з пов'язаними сторонами Компанією не укладались. Станом на 31.12.2023р. Компанія не має заборгованості за сумами, що підлягають виплаті пов'язаним сторонам. Компанія не має в своїх активах цінних паперів, які випущені зберігачем, реєстратором та аудиторською фірмою та пов'язаними з ними особами.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що змусило б нас вважати, що Компанією не розкрита інформація щодо пов'язаних сторін та операцій з ними.

Інформація про наявність подій після дати балансу

Всі події після звітної дати (31.12.2023р.) та до дати видачі Звіту незалежного аудитора здійснювались в межах операційної діяльності. На нашу думку, будь яких інших подій, які не вимагають коригування річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 року відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» та які не знайшли відображення у цій фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, не відбувалося.

Ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати про наявність подій, які вимагають коригування річної фінансової звітності за 2023 рік.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал Плюс»;
Ідентифікаційний код: 30371406;

ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс» включено до Розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 2069.

Посилання на Реєстр: <https://register.apob.org.ua/uk>

Веб сторінка суб'єкта аудиторської діяльності: <https://capital-plus.com.ua/>

Місцезнаходження: вул. Кирилівська (Фрунзе), буд. 14-18, кв. 49, м. Київ, 04080, Україна. Телефон +380 44 5026718.

Основні відомості про умови договору про надання аудиторських послуг

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір про надання аудиторських послуг №1(А) від 23 січня 2024 року; Протокол №1 від 23 січня 2024 року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

Дата початку проведення – 05.02.2024 року.

Дата закінчення проведення – 07.03.2024 року.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс» Шевцова Тетяна Сергіївна (сертифікат серії А № 000893, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100834).

Партнер із завдання



Шевцова Т. С.

вул. Кирилівська (Фрунзе), буд. 14-18, кв. 49, м. Київ, 04080

07 березня 2024 року

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І
ЗАТВЕРДЖЕННЯ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2023 рік**

Керівництво відповідає за підготовку річної фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АРІВО ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Компанія), станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року, відповідно до МСФЗ.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво Товариства відповідає за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії;
- здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також відповідає за:

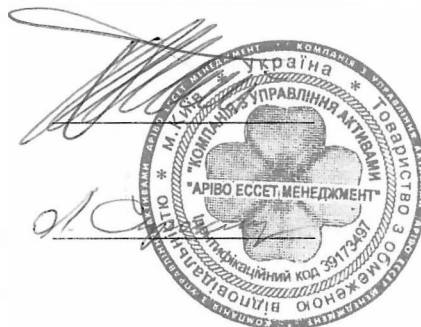
- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє в будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до українського законодавства та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Річна фінансова звітність Компанії за 2023 рік була затверджена до випуску керівництвом 05 лютого 2024 року.

Від імені керівництва:

Директор
ТОВ «АРІВО ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ»

Головний бухгалтер
ТОВ «АРІВО ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ»



Тищенко О. М.

Сіроклина Л. А.