

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (Аудиторський висновок)

**щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2019 року**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

*Власникам та Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі по тексту «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (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, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Інформація в окремих розділах приміток до фінансової звітності управлінським персоналом Компанії розкрита не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ та є викривленням фінансової звітності, а саме:

- 1) в Примітці 2 управлінським персоналом Компанії не в повному обсязі розкрита інформація про стандарти, які вперше застосовуються Компанією в звітному періоді та їх вплив на фінансову звітність, а також перелік стандартів, які були випущені, але ще не вступили в силу та можливий прогнозний вплив цих стандартів на фінансову звітність Компанії, що не відповідає параграфам 28, 30, 31 МСБО 8. Розкриття відповідної інформації в цьому розділі неможливо, така інформація не була підготовлена управлінським персоналом Компанії;

2) в Примітці 5 управлінським персоналом Компанії не розкрита інформація щодо розподілу активів за рівнями ієрархії справедливої вартості фінансових інструментів, що обліковуються станом на звітну дату, руху активів та інша інформація відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Розкриття відповідної інформації в цьому розділі неможливо, така інформація не була підготовлена управлінським персоналом Компанії;

3) в Примітці 7.3 управлінським персоналом Компанії наведено ризики щодо яких наражається Компанія. До таких ризиків Компанія відносить: кредитний, ринковий, ліквідності. Також неведена якісна інформація щодо таких ризиків. Поряд з тим МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» вимагає розкриття, зокрема, кількісної інформації визначених Компанією ризиків. Проте в Примітці 7.3 не розкрита кількісна інформація щодо активів, які наражаються на цінові ризики, інформація щодо впливу ризику та будь-яких змін порівняно з попереднім періодом. Розкриття відповідної інформації в цьому розділі неможливо, така інформація не була підготовлена управлінським персоналом Компанії;

4) в Примітці 6.5 управлінським персоналом Компанії не наведені детальні розкриття щодо змін у резерві під очікувані кредитні збитки (його рух) та причини цих змін, що не відповідає МСФЗ 9 (додаток В) та п. 16 МСФЗ 7.

Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за попередній період, що закінчився 31 грудня 2018 року, була відповідним чином модифікована по питаннях 1-3, зазначених вище. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цих питань.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2016-2017 років, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом - 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, та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

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

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення

можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край 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.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Цей розділ складений з урахуванням Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 року N 991

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ (КУА)

- повне найменування : ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
- код за ЄДРПОУ : 35572869
- види діяльності за КВЕД: 66.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
66.30 – Управління фондами

- серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів:
Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серії АЕ № 263027 від 17.04.2013 р. на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), строк дії: 17.04.2013 р. необмежений
- місцезнаходження : 01010, м. Київ, вулиця Суворова, будинок 4
- перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:
 1. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ», реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331618, свідоцтво НКЦПФР № 1618 від 29 квітня 2011 року;
 2. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ», реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331619, свідоцтво НКЦПФР № 1619 від 29 квітня 2011 року.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Статутний капітал Компанії згідно Статуту в редакції, затвердженій рішенням учасника Компанії № 22/05-01 від 22.05.2019 р., складає 15 000 000,00 (п'ятнадцять мільйонів) грн.

В ході аудиту встановлено, що Статутний капітал ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2019 р. був сплачений повністю у відповідні строки.

Розмір фактично сформованого Статутного капіталу Компанії відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р. і станом на 31.12.2019р., як вбачається, є не менше ніж 7 000 тис. грн.

Висновок:

Отже, розмір сплаченого грошовими коштами Статутного капіталу ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», станом на 31.12.2019 р. відповідає вимогам законодавства України та підтверджується в сумі 15 000 тис. грн.

Розмір власного капіталу Компанії згідно фінансової звітності станом на 31.12.2019 р. становить 11 362 тис. грн., та складається з :

- статутного капіталу в сумі 15 000 тис. грн.
- резервного капіталу в сумі 133 тис. грн.
- непокритих збитків в сумі 3 771 тис. грн.

Мінімальний розмір власного капіталу ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідно до Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р., повинен становити не менше 7 000 000 грн.

Висновок:

Отже, розмір власного капіталу ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2019 р. відповідає вимогам законодавства України та є більшим встановленого мінімального розміру.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)

АКТИВИ

Основні засоби, нематеріальні активи

Матеріально-технічну базу Компанії становлять власні основні засоби та нематеріальні активи, оцінка яких в обліку й звітності достовірна.

Бухгалтерський облік, класифікація, визнання, оцінка й розкриття інформації про основні засоби й нематеріальні активи здійснюється Компанією відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Для нарахування амортизації основних засобів й нематеріальних активів в бухгалтерському обліку Компанією застосовувався, згідно обраної облікової політики, пряmlinійний метод.

За даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2018 р.:

- Основні засоби:
 - первісна вартість основних засобів становить 513 тис. грн.
 - нарахований знос основних засобів становить 513 тис. грн.
 - балансова вартість основних засобів становить 0 тис. грн.
- Нематеріальні активи:
 - первісна вартість нематеріальних активів становить 13 тис. грн.
 - накопичена амортизація нематеріальних активів становить 13 тис. грн.
 - балансова вартість нематеріальних активів становить 0 тис. грн.

Протягом 2019 року змін у складі основних засобів та нематеріальних активів не відбувалося.

Отже, за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2019 р.:

- балансова вартість основних засобів становить 0 тис. грн.
- балансова вартість нематеріальних активів становить 0 тис. грн.

Фінансові інвестиції

Бухгалтерський облік, класифікація, оцінка й розкриття інформації про фінансові інвестиції Компанії, до складу яких входять цінні папери, здійснюється Компанією відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Згідно облікових політик Компанії інвестиції в акції оцінюються за їх справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

За даними бухгалтерського обліку Компанії, загальна сума фінансових інвестицій станом на 31.12.2018 року становила 207 тис. грн.

Протягом 2019 році було здійснено наступні операції переоцінки фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю:

- уцінка фінансових інвестицій до справедливої вартості на суму 37 тис. грн.

За даними бухгалтерського обліку Компанії, загальна сума фінансових інвестицій станом на 31.12.2019 становить 137 тис. грн

Поточна дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість відображається Компанією з урахуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

В ході вибіркової перевірки сум дебіторської заборгованості встановлено їх підтвердження актами звірок та відповідними первинними документами. Сумнівна та безнадійна заборгованість відсутня.

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2018 р. загальна сума поточної дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становила 11 239 тис. грн., та складалась із заборгованості:

- за товари, роботи, послуги – 11 223 тис. грн.
- за виданими авансами – 6 тис. грн.
- з бюджетом – 4 тис. грн.
- іншої поточної дебіторської заборгованості – 6 тис. грн.

Протягом 2019 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2019 р. загальна сума поточної дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становить 11 226 тис. грн. і складається із заборгованості:

- за товари, роботи, послуги – 11 215 тис. грн.
- з бюджетом – 11 тис. грн.

Простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості, немає.

За оцінкою керівництва Компанії резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2019 року за дебіторською заборгованістю визнано в сумі 36 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2018 р. залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності, в національній валюті становив 1 тис. грн.

Протягом 2019 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (отримання оплат та здійснення платежів).

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2019 р. залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності, в національній валюті становить 0 тис. грн. (або 77,99 грн.).

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом, відображені в таблиці нижче:

тис. грн.

Активи	Сума активу станом на 01.01.2019 р.	Сума активу станом на 31.12.2019 р.	Зміна активу порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Нематеріальні активи	-	-	-	-
Основні засоби	-	-	-	-
Інвестиції за справедливою вартістю	207	137	-70	Збільшення в результаті продажу, переоцінки поточних фінансових інвестицій
Поточна дебіторська заборгованість	11 239	11 226	-13	Зміни в результаті сплати та виникнення нової поточної заборгованості, нарахування резерву під очікувані кредитні збитки
Гроші та їх еквіваленти	1	-	-1	Зміна залишку на поточному рахунку в результаті поточної діяльності

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Класифікація, облік та оцінка кредиторської заборгованості здійснюється Компанією з урахуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2018 р. загальна сума поточних зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становила 1 тис. грн. і складалась з інших поточних зобов'язань.

Протягом 2019 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2019 р. загальна сума поточних зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становить 1 тис. грн. і складається з інших поточних зобов'язань.

Зміни зобов'язань і забезпечень, які відбулися порівняно з попереднім періодом, відображені в таблиці нижче:

тис. грн.

Зобов'язання	Сума зобов'язань/забезпечень станом на 01.01.2019 р.	Сума зобов'язань / забезпечень станом на 31.12.2019 р.	Зміна зобов'язань / забезпечень порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Інші поточні зобов'язання	1	1	-	-

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Компанії є прибуток або збиток. Прибутком Компанії, після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, перерахування податків до державного бюджету та сплати інших обов'язкових відрахувань, згідно з чинним законодавством самостійно розпоряджається Компанія в особі Загальних зборів учасників та уповноважених ними органів

За період 01.01.2018 р. – 31.12.2018 р. фінансовим результатом діяльності Компанії був збиток в сумі 231 тис. грн.

За період 01.01.2019 р. – 31.12.2019 р. фінансовим результатом діяльності Компанії є збиток в сумі 84 тис. грн.

Аналіз фінансових результатів Компанії за 2019 рік порівняно з аналогічним періодом попереднього року свідчить про те, що основним фактором, який вплинув на розмір збитку, а саме його зменшення на суму 147 тис. грн., є зменшення витрат у 2019 році від переоцінки фінансових інвестицій.

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Протоколом № 1 установчих зборів засновників від 22.11.2007 р. було прийнято рішення про створення ТОВ «АРГУМЕНТ ЮС» (первісна назва ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»). Єдиним засновником був ТОВ «ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ «СТИМУЛ», розмір первісного статутного капіталу становив 50 000,00 грн. (П'ятдесят тисяч грн. 00 коп.).

Внески до статутного капіталу ТОВ «АРГУМЕНТ ЮС» здійснювалися Засновником наступним чином:

- платіжним дорученням № 2 від 23.11.2007 р. на суму 25 000,00 грн.,
- платіжним дорученням № 8 від 26.12.2007 р. на суму 25 000,00 грн.

Протоколом № 2 Загальних зборів учасників ТОВ «АРГУМЕНТ ЮС» від 10.01.2008 р. було прийнято рішення про зміну назви з ТОВ «АРГУМЕНТ ЮС» на ТОВ «РОДОВІД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», та про збільшення статутного капіталу до 15 000 000,00 грн. (П'ятнадцять мільйонів гривень 00 копійок) за рахунок додаткових внесків учасника.

Додаткові внески до статутного капіталу ТОВ «РОДОВІД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» здійснювалися Учасником (Засновником) наступним чином:

- платіжним дорученням № 9 від 16.01.2008 р. на суму 14 950 000,00 грн.

Протоколом № 07/06-01 Загальних зборів учасників ТОВ «РОДОВІД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 07.06.2010 р. було прийнято рішення про відступлення частки, що належить ТОВ «ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ «СТИМУЛ» в розмірі 7 500 000,00 грн. (сім мільйонів п'ятсот тисяч грн. 00 коп.), що становить 50% статутного капіталу, на користь юридичної особи – ЛАНАБОНД ЛІМІТЕД (LANABOND LIMITED), та про зміну назви з ТОВ «РОДОВІД ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Протоколом № 22/12-01 Позачергових загальних зборів учасників Компанії від 22.12.2014 р. було прийнято рішення про відступлення частки, що належить ЛАНАБОНД ЛІМІТЕД (LANABOND LIMITED) в розмірі 7 500 000,00 грн. (сім мільйонів п'ятсот тисяч грн. 00 коп.), що становить 50% статутного капіталу, на користь юридичної особи – ТОВ «ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ «СТИМУЛ».

Таким чином, станом на звітну дату єдиним учасником ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» є юридична особа – ТОВ «ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ «СТИМУЛ» (Код за ЄДРПОУ 34414542, місцезнаходження 01021, м. Київ, вул. М. Грушевського, 28/2, н. п. № 43) – володіє 100% статутного капіталу Компанії.

Станом на 31 грудня 2019 року розмір статутного капіталу ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»:

- заявлений – 15 000 000,00 гривень;
- сплачений – 15 000 000,00 гривень.

На 31 грудня 2019 року статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» сплачений на 100% грошовими коштами.

ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Згідно п. 2 ст. 63 Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. у компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку. Кошти резервного фонду використовуються в порядку, визначеному Комісією.

Таким чином, Компанія повинна мати резервний фонд в сумі не менше 3 750 тис. грн.

За даними бухгалтерського обліку у 2019 році Компанією резервний капітал не нараховувався (у зв'язку з тим, що за підсумками звітного року Компанія отримала збитки), і станом на 31.12.2019 року його загальна сума склала 133 тис. грн., яка відображена у фінансовій звітності.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ, ЩО РЕГУЛЮЮТЬ ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КОМПАНІЯМИ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ, ЯКІ ЗДІЙСНЮЮТЬ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ІНСТИТУЦІЙНИХ ІНВЕСТОРІВ (ІСІ) ТА/АБО НЕДЕРЖАВНИХ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ (НПФ)

Порядок складання та розкриття інформації компанією з управління активами, які здійснюють управління активами ІСІ та/або НПФ регулюється Положенням про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, із змінами та доповненнями (далі – Положення № 1343).

За результатами виконаних процедур можна зробити висновок про те, що ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» протягом 2019 року дотримувалось вимог зазначеного вище Положення № 1343 від 02 жовтня 2012 року (із змінами і доповненнями).

ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (КОНТРОЛЮ), НЕОБХІДНОЇ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЯКА НЕ МІСТИТЬ СУТТЄВИХ ВИКРИВЛЕНЬ УНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА АБО ПОМИЛКИ

З метою запобігання та мінімізації впливу ризиків, притаманних Компанії, залежно від обсягу та характеру своєї діяльності Компанія повинно створити службу внутрішнього аудиту (контролю). До повноважень служби внутрішнього аудиту (контролю) належать повноваження, визначені нормативно – правовим актом НКЦПФР, що визначає особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку.

Порядок створення та організації роботи Служби внутрішнього аудиту (контролю) регламентовано Положенням про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого позачерговими загальними зборами її учасників від 08.08.2014 р. (№ 08/08-01 від 08.08.2014 р.).

Протоколом № 08/01-01 Загальних зборів учасників ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 08.01.2013 р. було прийнято рішення щодо впровадження в Компанії посади внутрішнього аудитора. Рішенням позачергових загальних зборів учасників Компанії (протокол № 12/06-01 від 12.06.2018 р.) було вирішено призначити внутрішнім аудитором (контролером) Компанії Чекмарьова Олександра Сергійовича (наказ про призначення на посаду Внутрішнього аудитора (контролера) з 13.06.2018 р. № 1306/1-К від 13.06.2018 р.).

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю Компанії має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Компанії.

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

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

Отже, за результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту відповідає вимогам чинного законодавства та Статуту, наведена у річному «Звіті про результати діяльності служби внутрішнього аудиту (контролю)» в повній мірі та достовірно розкриває фактичний стан про надійність і ефективність систем, процесів, операцій поточної діяльності Компанії.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Формування складу органів корпоративного управління Компанії, здійснюється відповідно до Статуту в редакції Статуту, затвердженого Протоколом (Рішенням) учасників № 22/05-01 від 22.05.2019 р.

Протягом звітнього року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Дирекція.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Статуту Компанії.

Протягом звітнього року Генеральний директор Компанії здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, встановлених Статутом.

Компанія, як компанія з управління активами інституційних інвесторів, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених її Статутом, Внутрішнім положенням про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування, іншими внутрішніми нормативними документами та чинним законодавством України.

Отже, за результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління в Компанії відповідає вимогам діючого законодавства і вимогам Статуту.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ КОМПАНІЇ

Інформація щодо пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» у 2019 році, наведена в таблиці нижче:

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (учасника) Компанії чи П.І.Б фіз. особи – власника (учасника) та посадової особи Компанії	Частка в Статутному капіталі Компанії, %
1	2	3	4
А	<i>Учасники Компанії – юридичні особи</i>		
	1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ «СТИМУЛ»	100%
Б	<i>Керівники – фізичні особи</i>		
	2	Керівник Компанії - Умніков Михайло Михайлович з 22.11.2007 р. (кінцевий бенефіціарний власник, учасник ТОВ «ВТК «СТИМУЛ» - володіє часткою в розмірі 99% статутного капіталу)	0 %
С	<i>Інші</i>		
	3	ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ПРИВАТНІ ІНВЕСТИЦІЇ»	0 %
	4	ПАТ «ЗНВКІФ «УКРАЇНСЬКІ ДІЛОВІ ІНВЕСТИЦІЇ»	0 %

Витрат, визнаних протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році не було.

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

В ході перевірки аудитор не виявив ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Компанії, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторю.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів, за прийнятою концептуальною основою, відносяться до подій після дати балансу. Обліковою політикою встановлено, що Компанія коригує суми, визначені у фінансовому звіті для відображення подій, які є коригуючими у відповідності до вимог МСФЗ. Компанія розкриває інформацію про суттєву категорію подій, які не є коригуючими, якщо не розкриття інформації може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів.

Фінансова звітність Компанії не була скоригована через відсутність коригуючих подій.

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Компанії (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу).

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати Аудиторського звіту. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Компанії.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ КУА,

НАВЕДЕНА НА ОСНОВІ АНАЛІЗУ РЕЗУЛЬТАТІВ ПРУДЕНЦІЙНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ КУА

Порядок розрахунку обов'язкових до виконання пруденційних нормативів та порядок нагляду Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) за їх дотриманням юридичними особами, що провадять діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) - компаніями з управління активами (Компанія) та особами, які провадять діяльність з управління пенсійними активами (Особа) встановлює Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджене Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597 (із змінами та доповненнями).

Значення пруденційних нормативів, що застосовуються до Компанії згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджене Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 (із змінами та доповненнями), перевищують встановлені норми та вказують на низькій ступінь ризику Компанії.

В ході перевірки аудитор виявив, що система управління ризиками ТОВ «ЕЛЛІОТТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» створена та функціонує.

Інші елементи

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ»
Код за ЄДРПОУ	16463676
Дата державної реєстрації	29.11.1993
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	0218
Свідоцтво НКЦПФР	Реєстр не ведеться
Аудитори, що брали участь в аудиті	Вавілова Вікторія Валеріївна Чинний сертифікат аудитора № 004056 серії А, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України від 24.12.1999 р. за № 85, номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100876
Місцезнаходження	01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 21-01/01-19 від 21.01.2019 р.
Дата початку і дата закінчення аудиту	02.01.2020 р. - 07.02.2020 р.

Ключовим партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є
Генеральний директор
Сертифікат АПУ серії А № 004056 від 24.12.1999 р.
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100876



В.В. Вавілова

07 лютого 2020 року
Київ, Україна