
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0218
Рішення АПУ про відповідність системи контролю якості № 44/2 від 26.08.2020

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (Аудиторський висновок)

**щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2020 року**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

*Власникам та Керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі по тексту «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 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 впливу питання, описаного 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 2020 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

Обліковими політиками Компанії визначено, що фінансові інвестиції в акції, векселі, інвестиційні сертифікати оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. У складі фінансових інвестицій Компанії, інформація про які розкрита у Примітці 6.7, станом на 31.12.2020 обліковуються вексель балансовою вартістю 1 999 тис. грн. Управлінським персоналом Компанії станом на кінець звітного періоду не визначена справедлива вартість зазначеного векселя, що є відхиленням від МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Це стало причиною :

- завищення балансової вартості фінансових інвестицій на суму 372 тис. грн.
- завищення нерозподілених прибутків (непокритих збитків) на 372 тис. грн.
- зниження інших доходів звітного періоду на 254 тис. грн.

Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за попередній період, що закінчився 31 грудня 2019 року, була відповідним чином модифікована. Питання, що стало причиною модифікації аудиторської думки за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., не було вирішено. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок впливу цього питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2016-2017 років, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом - МСА), 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. Нашу відповідальність згідно з цими МСА 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 7.3.4, в якій розкрито інформацію стосовно оцінки керівництвом економічної ситуації в країні, а також наслідків впливу пандемії COVID-2019 та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Компанії. Керівництво уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Компанію. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати її діяльності в майбутньому. В теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Думка аудитора не модифікується щодо зазначеного питання.

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 підприємство 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 повернути 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) НА 31.12.2020:

- повне найменування : Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»
- код за ЄДРПОУ : 35208646
- види діяльності за КВЕД: 64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)
70.22 – Консультування з питань комерційної діяльності й керування
66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
66.30 – Управління фондами
66.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
- 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 АД № 075772 від 07.08.2012р. на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), строк дії: 07.08.2012 необмежений
- місцезнаходження : 04071, м. Київ, вул. Верхній Вал, 68, 6 поверх
- перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:
 - Пайовий венчурний інвестиційний фонд «ГЕРІТІДЖ АЛЬТЕРНАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» недиверсифікованого виду закритого типу
 - Публічне акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СМАРТ КАПІТАЛ»
 - Пайовий інвестиційний фонд «ГЕРІТІДЖ ФОНДОВИЙ ІНДЕКС» недиверсифікованого виду закритого типу (13 жовтня 2016 р. прийняте рішення про ліквідацію)

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Статутний капітал Компанії згідно Статуту в редакції, затвердженій протоколом № 6/н Загальних зборів учасників від 17.01.2013 р., зареєстрований Подільською районною держадміністрацією м. Києва 01.02.2013 р. за № 1071 105 000 902 5730, складає 26 900 000,00 (двадцять шість мільйонів дев'ятсот тисяч 00 копійок) грн.

В ході аудиту встановлено, що Статутний капітал ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2020 був сплачений не повністю, а саме: неоплачена частина складає 2 200 000,00 грн., повністю сплачена грошовими коштами частина – 24 700 000,00 грн.

Розмір фактично сформованого Статутного капіталу Компанії відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р., і станом на 31.12.2020, як вбачається, є не менше ніж 7 000 тис. грн.

Висновок:

Розмір сплаченого грошовими коштами Статутного капіталу ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», станом на 31.12.2020 відповідає вимогам законодавства України та підтверджується в сумі 24 700 тис. грн.

Розмір власного капіталу Компанії згідно фінансової звітності станом на 31.12.2020 становить 24 029 тис. грн., та складається з :

- статутного капіталу в сумі 26 900 тис. грн.
- резервного капіталу в сумі 2 тис. грн.
- нерозподілених прибутків (непокритих збитків) в сумі (673) тис. грн.
- неоплаченого капіталу в сумі (2 200) тис. грн.

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

Висновок:

Розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2020 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».

До складу основних засобів Компанії входить офісне обладнання та меблі.

У складі нематеріальних активів враховуються ліцензоване програмне забезпечення та ліцензія.

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

За даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2019:

- балансова вартість основних засобів становить 3 тис. грн.
- балансова вартість нематеріальних активів становить 2 тис. грн.

Протягом 2020 року здійснювалось нарахування амортизації основних засобів в загальній сумі 1 тис. та вибуття на загальну суму 2 тис. грн.

Отже, за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2020:

- балансова вартість основних засобів становить 0 тис. грн.
- балансова вартість нематеріальних активів становить 2 тис. грн.

Фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю

Бухгалтерський облік, класифікація, оцінка й розкриття інформації про фінансові інвестиції Компанії, до складу яких входять інвестиційні сертифікати пайового венчурного інвестиційного фонду, акції українських емітентів та вексель, здійснюється Компанією з урахуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Згідно облікових політик Компанії фінансові інвестиції оцінюються за їх справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через прибутки та збитки.

Операцій з фінансовими інвестиціями протягом 2020 року Компанія не здійснювала.

За даними бухгалтерського обліку Компанії, загальна сума фінансових інвестицій станом на 31.12.2020 становить 11 197 тис. грн., складається з вартості :

- інвестицій пов'язаним особам у вигляді інвестиційних сертифікатів створених фондів (ПВІФ «Герітідж Альтернативні Інвестиції» НВЗТ), що відображені у звітності за справедливою вартістю, на загальну суму 9 168 тис. грн.;
- акцій ПАТ «Харківський тракторний завод імені С.Орджонікідзе» на суму 30 тис. грн., за якими Компанією не визначалась справедлива вартість на звітну дату;
- векселя ТОВ «МС-4» (зі строком погашення – в березні 2022 року) на суму 1 999 тис. грн., за якими Компанією не визначалась справедлива вартість на звітну дату.

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 31.12.2019 загальна сума поточної дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становить 14 004 тис. грн., і складалась із заборгованості:

- за виданими авансами – 2 тис. грн.
- за розрахунками з бюджетом – 16 тис. грн.
- з внутрішніх розрахунків (з пов'язаними сторонами) – 689 тис. грн.
- іншої поточної дебіторської заборгованості - 13 297 тис. грн (в тому числі надані безвідсоткові фінансові допомоги зі строком погашення до 1 року – 12 682 тис. грн. за вартістю, яка дорівнює сумі виданих грошових коштів, без розрахунку дисконтованої вартості).

Протягом 2020 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2020 загальна сума поточної дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становить 13 422 тис. грн., і складається із заборгованості:

- за виданими авансами – 16 тис. грн.
- за розрахунками з бюджетом – 1 тис. грн.
- з внутрішніх розрахунків (з пов'язаними сторонами) – 719 тис. грн.
- іншої поточної дебіторської заборгованості - 12 686 тис. грн (в тому числі надані безвідсоткові фінансові допомоги з погашенням на вимогу – 11 944 тис. грн.).

За оцінкою керівництва Компанії резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2020 року визнаний в сумі 8 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019 року визнано в сумі 135 тис. грн.).

Грошові кошти та їх еквіваленти

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2019 залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності, в національній валюті становив 1 тис. грн.

Протягом 2020 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (отримання оплат та здійснення платежів).

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2020 залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності, в національній валюті становить 0 тис. грн. (або 294,56 грн.).

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом,

відображені в таблиці нижче:

тис. грн.

Активи	Сума активу станом на 01.01.2020	Сума активу станом на 31.12.2020	Зміна активу порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Нематеріальні активи	2	2	-	-
Основні засоби	3	0	-3	Зменшення в результаті нарахування амортизації та вибуття
Фінансові інвестиції	11 175	11 197	+22	Збільшення в результаті переоцінки вартості інвест. сертифікатів до справедливої вартості
Поточна дебіторська заборгованість	14 004	13 422	-582	Зміни в результаті сплати та виникнення нової поточної заборгованості
Гроші та їх еквіваленти	1	0,3	-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.

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2019 загальна сума поточних зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становила 599 тис. грн. і складалась з:

- торгівельної кредиторської заборгованості за послуги – 84 тис. грн.;
- інших зобов'язань – 515 тис. грн.

Протягом 2020 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2020 загальна сума поточних зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становить 592 тис. грн. і складається з:

- торгівельної кредиторської заборгованості за послуги – 77 тис. грн.;
- інших зобов'язань – 515 тис. грн.

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 01.01.2020	Сума зобов'язань / забезпечень станом на 31.12.2020	Зміна зобов'язань / забезпечень порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Торгівельна кредиторська заборгованість	84	77	-7	Зміни в результаті сплати та виникнення нової поточної заборгованості
Інші зобов'язання	515	515	-	-

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 01.01.2019 – 31.12.2019 фінансовим результатом діяльності Компанії був збиток в сумі 895 тис. грн.

За період 01.01.2020 – 31.12.2020 фінансовим результатом діяльності Компанії є збиток в сумі 557 тис. грн.

Аналіз фінансових результатів Компанії за 2020 рік порівняно з аналогічним періодом попереднього року свідчить про те, що основним фактором, який вплинув на розмір збитку, а саме: його зменшення на суму 338 тис. грн., є зменшення витрат від переоцінки фінансових інвестицій в інвестиційні сертифікати за справедливою вартістю (зміна вартості чистих активів ПВІФ «Герітідж Альтернативні Інвестиції») та збільшення інших операційних доходів.

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

1. Статутний капітал Компанії згідно Статуту, затвердженого протоколом № 1 Загальних зборів учасників від 30.05.2007 р. та зареєстрованого Шевченківською районною держадміністрацією м. Києва 19.06.2007 р. за № 1 074 102 0000 025802, становив 2 100 000,00 грн. і був сформований виключно за рахунок грошових коштів.

Частки учасників (засновників) у Статутному капіталі Компанії розподілялись наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника (засновника)	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРИО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД)	99,99	2 099 790,00
2.	Александров Артем Володимирович	0,01	210,00
	РАЗОМ:	100%	2 100 000,00

Фактично формування Статутного капіталу відбувалось учасником грошовими коштами наступним чином:

- Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРИО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД) – сплатила 100,0 % свого вкладу або 2 099 790,00 грн., що підтверджено випискою АКІБ «УкрСиббанк» по рахунку Компанії № 26509125822500 за 16.06.07 р.

- Александров Артем Володимирович – сплатив 100,0 % свого вкладу або 210,00 грн., що підтверджено випискою АКІБ «УкрСиббанк» по рахунку Компанії № 26509125822500 за 14.06.07 р.

Таким чином, Статутний капітал Компанії в загальній сумі 2 100 000,00. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

2. 21.04.2009 р. Загальними зборами учасників Компанії прийняте рішення про вхід нового учасника, перерозподіл часток та збільшення статутного капіталу до 2 946 950,00 грн. за рахунок внесків нового учасника (протокол № 9).

Отже, Статутний капітал Компанії згідно Статуту в редакції, затвердженій протоколом № 9 Загальних зборів учасників від 21.04.2009 р., зареєстрованій Шевченківською районною держадміністрацією м.

Кієва 13.05.2009 р. за № 1 074 105 0002 025802, становив 2 946 950,00 грн. і був сформований виключно за рахунок грошових коштів.

Частки учасників у Статутному капіталі Компанії розподілялись наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ»	28,74	846 950,00
2.	Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРІО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД)	71,25	2 099 790,00
3.	Александров Артем Володимирович	0,01	210,00
	РАЗОМ:	100%	2 946 950,00

Фактично формування Статутного капіталу відбувалось новим учасником грошовими коштами наступним чином:

ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ» – сплатило 100,0 % свого вкладу або 846 950,00 грн., що підтверджено випискою АКІБ «УкрСиббанк» по рахунку Компанії № 26509125822500 за 24.04.09 р.

Таким чином, Статутний капітал Компанії в загальній сумі 2 946 950,00. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

3. 16.12.2009 р. Загальними зборами учасників Компанії прийняте рішення про збільшення статутного капіталу до 7 000 000,00 грн. за рахунок додаткових внесків одного з її учасників (протокол № 10).

Отже, Статутний капітал Компанії згідно Статуту в редакції, затвердженій протоколом № 10 Загальних зборів учасників від 16.12.2009 р., зареєстрованій Шевченківською районною держадміністрацією м. Києва 23.12.2009 р. за № 1 071 105 0004 025730, становив 7 000 000,00 грн. і був сформований виключно за рахунок грошових коштів.

Згідно зареєстрованого Статуту частки учасників у Статутному капіталі Компанії розподілялись наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ»	70	4 900 000,00
2.	Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРІО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД)	29,997	2 099 790,00
3.	Александров Артем Володимирович	0,003	210,00
	РАЗОМ:	100%	7 000 000,00

Фактично формування Статутного капіталу після внесення змін до Статуту відбувалось учасником грошовими коштами наступним чином:

ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ» – сплатило 100,0 % свого додаткового вкладу або 4 053 050,00 грн., що підтверджено випискою АКІБ «УкрСиббанк» по рахунку Компанії № 26509125822500 за 25.12.09 р.

Заборгованості інших учасників перед Компанією по внесках до Статутного капіталу не встановлено. Таким чином, Статутний капітал Компанії в загальній сумі 7 000 000,00. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

4. 25.02.2010 р. Загальними зборами учасників Компанії прийняте рішення про збільшення статутного капіталу до 8 500 000,00 грн. за рахунок додаткових внесків одного з її учасників (протокол № 11).

Отже, відповідно до Статуту Компанії в редакції, затвердженій протоколом Загальних зборів Учасників № 11 від 25.02.2010 р., зареєстрованій Шевченківською районною держадміністрацією м. Києва 15.03.2010 р. за № 1 071 105 0005 025730, Статутний капітал становив 8 500 000,00 грн. та розподілявся наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ»	75,2941	6 400 000,00
2.	Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРІО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД)	24,7034	2 099 790,00
3.	Александров Артем Володимирович	0,0025	210,00
	РАЗОМ:	100%	8 500 000,00

Фактично формування Статутного капіталу після внесення змін до Статуту відбувалось учасником грошовими коштами наступним чином:

ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ» – сплатило 100,0 % свого додаткового вкладу або 1 500000,00 грн., що підтверджено випискою АТ «УкрСиббанк» по рахунку Компанії № 26509125822500 за 25.02.2010 р.

Таким чином, Статутний капітал Компанії в загальній сумі 8 500 000,00. грн. сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни.

5. 25.12.2012 р. Загальними зборами учасників Компанії прийняте рішення про збільшення статутного капіталу до 26 900 000,00 грн. за рахунок додаткових внесків одного з її учасників (протокол № б/н від 25.12.12р.).

Отже, відповідно до Статуту Компанії в новій редакції, затвердженій протоколом Загальних зборів Учасників № б/н від 25.12.2012 р. та зареєстрованій Шевченківською районною держадміністрацією м. Києва 28.12.2012 р. за № 1 071 105 0008 025730, Статутний капітал становив 26 900 000,00 грн. та розподілявся наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ»	92,1933	24 800 000,00
2.	Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРИО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД)	7,8059	2 099 790,00
3.	Александров Артем Володимирович	0,0008	210,00
	РАЗОМ:	100%	26 900 000,00

Фактично формування Статутного капіталу після внесення змін до Статуту відбувалось учасником грошовими коштами наступним чином:

ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ» сплатило 88,04 % свого додаткового вкладу або 16 200 000,00 грн., а саме:

- 10 000 000,00 грн. – перераховано 25.12.12р., що підтверджено випискою АТ «УкрСиббанк» по рахунку Компанії № 26509125822500 за 25.12.12 р.
- 8 200 000,00 грн. – перераховано 26.12.12р., що підтверджено випискою АТ «УкрСиббанк» по рахунку Компанії № 26509125822500 за 25.12.12 р.

Як вбачається, заборгованість одного з учасників перед Компанією по внесках до Статутного капіталу становить 2 200 тис. грн.

6. 17.01.2013 р. Загальними зборами учасників Компанії прийняте рішення про затвердження нової редакції Статуту у зв'язку зі зміною місцезнаходження.

Отже, відповідно до Статуту в редакції, затвердженій протоколом № б/н Загальних зборів учасників від 17.01.2013 р., зареєстрований Подільською районною держадміністрацією м. Києва 01.02.2013 р. за № 1071 105 000 902 5730, що діє на 31.12.2020, Статутний капітал складає 26 900 000,00 (двадцять шість мільйонів дев'ятсот тисяч 00 копійок) грн. та розподіляється наступним чином:

№ з/п	Назва / П.І.Б. учасника	Частка в Статутному капіталі, %	Частка в Статутному капіталі, грн.
1.	ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ»	92,1933	24 800 000,00
2.	Компанія EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРИО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД), Кіпр	7,8059	2 099 790,00
3.	Александров Артем Володимирович	0,0008	210,00
	РАЗОМ:	100%	26 900 000,00

7. Таким чином, Статутний капітал Компанії станом на 31.12.2020 був сплачений не в повному обсязі: несплачена частина складає 2 200 тис. грн., сплачений грошовими коштами частина складає загальну суму 24 700 тис. грн.

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 6 725 тис. грн.

За даними бухгалтерського обліку у 2020 році Компанією не створений резервний капітал у зв'язку з тим, що результатом діяльності в 2019 році був збиток. Станом на 31.12.2020 загальна сума резервного капіталу склала 2 тис. грн. та 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 «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» протягом 2020 року дотримувалось вимог зазначеного вище Положення № 1343.

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

Порядок та особливості створення і організації роботи підрозділу або окремої посадової особи для проведення внутрішнього аудиту (контролю) регламентує Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затверджене Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012 р. № 996.

Відповідно до вимог законодавства в Компанії створена служба внутрішнього аудиту (контролю) у вигляді окремої посадової особи. Порядок створення та організація роботи служби внутрішнього аудиту (контролю) Компанії визначені в Положенні про Службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого рішенням Загальними Зборами учасників № б/н від 01 серпня 2014 р.

Службою внутрішнього аудиту (контролю) Компанії є посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) – внутрішній аудитор (Протокол Загальних зборів учасників № б/н від 30.04.2015р.). Внутрішній аудитор підпорядковується Загальним зборам учасників Компанії та звітує перед ними.

Внутрішній аудитор проводить перевірки діяльності Компанії у відповідності до річних аудиторських планів, які доводяться до відома Загальним зборам учасників. За результатами перевірки внутрішній аудитор складає звіти – Довідки, в яких містяться висновки про результати діяльності служби внутрішнього аудиту (контролю), та подає їх на розгляд Загальним зборам учасників.

При проведенні аудиторських процедур щодо фінансової звітності Компанії нами було розглянуто – у межах, необхідних для визначення характеру, послідовності та обсягу аудиторських процедур – заходи внутрішнього контролю Компанії та процедури внутрішнього аудиту. Проведені процедури не мали проведення повної та всеохоплюючої перевірки системи внутрішнього контролю Компанії з ціллю визначення всіх можливих недоліків. Через об'єктивні обмеження, які притаманні будь-якій системі внутрішнього контролю, існує ризик виникнення помилок та порушень, які можуть залишитися невиявленими. Для цілей проведення аудиту фінансової звітності Компанії загалом нами не встановлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Компанії, які могли б негативно вплинути на можливість Компанії обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, відповідати законодавчим, нормативним вимогам у відповідності до очікувань керівництва.

Висновок:

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту відповідає вимогам чинного законодавства.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Формування складу органів корпоративного управління Компанії, здійснюється відповідно до Статуту в редакції, затвердженій протоколом № б/н Загальних зборів учасників від 17.01.2013 р., зареєстрований Подільською районною держадміністрацією м. Києва 01.02.2013 р. за № 1071 105 000 902 5730.

Протягом звітнього року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Директор Компанії.

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

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

Протягом звітного року відбувались зміни посадових осіб Компанії, а саме: зміна головного бухгалтера.

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.

Висновок

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 «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» у 2020 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 товариств	Частка в Статутному капіталі Компанії, %
1	2	3	4
A	<i>Учасники Компанії – юридичні особи</i>		
	1	ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ»	92,1933%
	2	EXANTRIO MANAGEMENT LTD (ЕКСАНТРІО МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД)	7,8059%
	3	Александров А. В.	0,0008%
Б	<i>Керівники – фізична особа</i>		
	4	керівник Компанії Фоменко А. В.	0 %
	5	керівник ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ» Чорний О.В.	0 %
С	<i>Інші</i>		
	6	ПВІФ «Герітідж Альтернативні Інвестиції» НВЗТ	0 %
	7	ПАТ «ЗНВ КІФ «СМАРТ КАПІТАЛ»	0 %
	8	ПІФ «Герітідж Фондовий Індекс» НВЗТ	0 %
	9	Кінцевий бенефіарний власник (контролер) - Ярославський Олександр Владиленич	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 01.10.2015р. № 1597 (із змінами та доповненнями).

Система управління ризиками Компанії створена та протягом 2020 року функціонувала на підставі Положення про організацію системи управління ризиками в редакції, що затверджена рішенням Загальних зборів учасників № 6/н від 04.01.2013 р.

В ході аудиту було встановлено, що 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 аудиторів виявили, що система управління ризиками Компанії створена та функціонує.

Інші елементи

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ»
Код за ЄДР	16463676
Дата державної реєстрації	29.11.1993
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	0218
Свідоцтво АПУ	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0218, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98
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 та суб'єктів аудиторської діяльності 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 № 10-03/02-16 від 10.02.2016
Дата початку і дата закінчення аудиту	04.01.2021 - 11.01.2021

Ключовим партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є
Генеральний директор
Номер в Реєстрі аудиторів та САД 100876

11 січня 2021 року
Київ, Україна



В.В. Вавілова