



АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
БЛИСКОР ГАРАНТ

Свідоцтво АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0218 від 26.01.2001 р.
Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості №0331 від 31.01.2013 р.

Аудиторський висновок
(звіт незалежних аудиторів)

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

станом на 31 грудня 2016 року

Адресати:

Керівництво
ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ
ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Національна комісія з цінних
паперів та фондового ринку

І. Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

І.1. Вступний параграф

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ

| | |
|---|---|
| Повна назва Компанії | Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» |
| Код ЄДПРОУ | 35208646 |
| Місцезнаходження | 04071, м. Київ, вул. Верхній Вал, 68, 6 поверх |
| Витиска з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, дата та номер запису в ЄДПРОУ | Серія ААВ № 894589 Номер запису від 19.06.2007 р. 1 074 102 0000 025802 |
| Орган, що здійснив реєстрацію | Подільська районна у м. Києві державна адміністрація |
| Види діяльності, згідно Довідки Головного управління статистики у м. Києві № 767442 від 05.02.2013 р. | 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 |
| Ліцензії, свідоцтва та інш. | - 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 - Свідоцтво про членство в Українській Асоціації Інвестиційного Бізнесу (протокол № 201-0/07 від 30.07.07р.); - Свідоцтво Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів № 1104 від 21.08.07 р. |
| Кількість працівників | 6 |

Перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Компанія :

1. Пайовий інвестиційний фонд «ГЕРІТІДЖ ФОНДОВИЙ ІНДЕКС» недиверсифікованого виду закритого типу (свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 777 від 14.09.07 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 232777, рішення ДКЦПФР про визнання Фонду таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ № 486 від 25.04.08 р.).
2. Пайовий венчурний інвестиційний фонд «ГЕРІТІДЖ АЛЬТЕРНАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» недиверсифікованого виду закритого типу (свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 778 від 14.09.07 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 233778, рішення ДКЦПФР про визнання Фонду таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ № 487 від 25.04.08р.).
3. Публічне акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СМАРТ КАПІТАЛ» (код за ЄДПРОУ 35856341), Договір № 1 про управління активами від 01 лютого 2014 р.

Недержавних пенсійних фондів в управлінні Компанії не має.

1.2. Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит фінансової звітності компанії з управління Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі по тексту – Компанія або ТОВАРИСТВО «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»)), що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року, Звіт про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, за рік, що закінчився на визначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік, у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2014 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської Палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року.

При складанні висновку аудитор також дотримувався 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.

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

1.3. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, що діяли на звітну дату, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

1.4. Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2014 року, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту відповідно до Рішення Аудиторської Палати України № 320/1 від 29 грудня 2015 року (далі - МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Компанією фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

1.5. ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

На думку аудитора, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2016 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2. Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

2.1. ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

2.1.1. Статутний капітал Компанії згідно 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 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 31.12.2016р. був сплачений не повністю, а саме: неоплачена частина складає 2 200 000,00 грн.

Слід зазначити, що розмір фактично сформованого Статутного капіталу Компанії відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р. і станом на 31.12.2016р. становить 24 700 000 грн., що, як вбачається, є не менше ніж 7 000 000 грн.

Висновок

Отже, розмір сплаченого грошовими коштами Статутного капіталу ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», станом на 31.12.2016 р. відповідає вимогам законодавства України та підтверджується в сумі 24 700,0 тис. грн.

2.1.2. Розрахунок розміру власного капіталу Компанії за результатами господарської діяльності за даними фінансової звітності наведений нижче:

Розрахунок розміру власного капіталу

| № з/п | Найменування показника | На 31.12.15 | На 31.12.16 |
|-------|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Статутний капітал (ряд. 1400 Балансу), в тис. грн. | 26 900 | 26 900 |
| 2. | Резервний капітал (ряд. 1415 Балансу), в тис. грн. | 1 | 2 |
| 3. | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (ряд. 1420 Балансу), в тис. грн. | (3 236) | (3 660) |
| 4. | Неоплачений капітал (ряд. 1425) | (2 220) | (2 220) |
| 5. | Власний капітал (ряд.1 + ряд.2 + ряд.3 + ряд.4), в тис. грн. | 21 465 | 21 042 |

Розмір власного капіталу Компанії на 31.12.2016 р. відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням ДКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. (із змінами та доповненнями), і є не меншим ніж рівень 7 000 тис. грн.

Висновок

Отже, розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2016 р. відповідає вимогам законодавства України та є більшим встановленого мінімального розміру на 14 042 тис. грн.

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

2.2.1. АКТИВИ

Непоточні активи

Основні засоби, нематеріальні активи, їх амортизація

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

До складу основних засобів Компанії входить офісне обладнання та меблі. У складі нематеріальних активів обліковується програмне забезпечення та вартість ліцензії на здійснення діяльності з управління активами.

Бухгалтерський облік, визнання, оцінка й розкриття інформації про основні засоби 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, прямолінійний метод.

Отже, за даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2016 р.:

- балансова вартість основних засобів становить 2 тис. грн.
- балансова вартість нематеріальних активів становить 18 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції

Бухгалтерський облік, оцінка й розкриття інформації про довгострокові фінансові інвестиції та довгострокову дебіторську заборгованість здійснюється відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

В бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності Компанії зазначені фінансові інвестиції, що утримуються для продажу, відображені за історичною собівартістю, та складаються з вартості інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів, управління якими здійснює Компанія.

За даними бухгалтерського обліку, загальний розмір довгострокових фінансових інвестицій станом на 31.12.2016 року становить 3 033 тис. грн.

Поточні активи

Дебіторська заборгованість

Бухгалтерський облік, оцінка й розкриття інформації про дебіторську заборгованість здійснюється відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2016 р. загальна сума дебіторської заборгованості становить 16 488 тис. грн., яка складається з заборгованості :

- ✓ за виданими авансами – 5 тис. грн.
- ✓ з внутрішніх розрахунків – 443 тис. грн.
- ✓ іншої поточної дебіторської заборгованості (наданої фінансова допомога зі строком погашення до 1 року) – 16 040 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції

Бухгалтерський облік, оцінка й розкриття інформації про поточні фінансові інвестиції здійснюється відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо акцій та векселя, утримуваних для продажу, станом на 31.12.2016р. в бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності Компанії вони відображені за історичною собівартістю.

За даними бухгалтерського обліку, загальний розмір поточних фінансових інвестицій Компанії станом на 31.12.2016 року становить 2 029 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

До перевірки надані банківські виписки з додатками за весь, період, що перевірявся, у повному обсязі. До банківських виписок додаються рахунки-фактури, платіжні доручення, які підтверджують правомірність перерахування грошових коштів з поточних рахунків.

За даними бухгалтерського обліку Компанії, станом на 31.12.2016 р. залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках в національній валюті становить 3 тис. грн.

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

| Активи | Сума активу станом на 01.01.2016 р. | Сума активу станом на 31.12.2016 р. | Зміна активу порівняно з попереднім періодом | Причина зміни |
|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--|--|
| Нематеріальні активи | 2 | 2 | 0 | |
| Основні засоби | 23 | 18 | -5 | Зменшення в результаті нарахування амортизації |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 3783 | 3033 | -750 | Зменшення в результаті викупу інвест. сертифікатів ПФ «Герітідж Фондовий Індекс» НВЗТ |
| Поточна дебіторська заборгованість | 17770 | 16488 | -1282 | Збільшення в результаті виникнення нової заборгованості в сумі 750 тис. грн. за інвест. сертифікати. Зменшення в результаті погашення існуючої заборгованості |
| Поточні фінансові інвестиції | 2029 | 2029 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 0 | 3 | + 3 | Збільшення залишку |

2.2.2. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Бухгалтерський облік, оцінка й розкриття інформації про зобов'язання та забезпечення здійснюється відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

За даними бухгалтерського обліку Компанії станом на 31.12.2016 р. загальна сума зобов'язань становить 531 тис. грн., які складаються з :

- ✓ поточної торгівельної кредиторської заборгованості – 16 тис. грн.
- ✓ інші поточні зобов'язання (за цінні папери) – 515 тис. грн.

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

| Зобов'язання | Сума зобов'язань/забезпечень станом на 01.01.2016 р. | Сума зобов'язань/забезпечень станом на 31.12.2016 р. | Зміна зобов'язань/забезпечень порівняно з попереднім періодом | Причина зміни |
|---|--|--|---|--|
| Торгівельна кредиторська заборгованість | 206 | 16 | - 190 | Зменшення в результаті погашення Компанією заборгованостей |
| Інші поточні зобов'язання | 1936 | 515 | - 1421 | Погашення Компанією заборгованостей |

2.2.3. 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 акціонерів та уповноважених ними органів.

За 2016 рік фінансовим результатом діяльності Компанії є збиток в сумі 424 тис. грн. Непокриті збитки станом на 31.12.2016 р. становить 3 660 тис. грн.

Аналіз фінансових результатів Компанії за 2016 рік порівняно з попереднім періодом свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на розмір чистого збитку в сумі 424 тис. грн. за результатами 2016 року порівняно з розміром чистого збитку в сумі 304 тис. грн. за аналогічний період попереднього року є збільшення адміністративних витрат.

2.3. ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Формування Статутного капіталу Компанії згідно законодавства повинне здійснюватися виключно за рахунок грошових коштів.

2.3.1. 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

2.3.2. 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. Києва 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 (ЕКСАНТРИО 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.

Заборгованості інших учасників перед Компанією по внесках до Статутного капіталу не встановлено.

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

2.3.3. 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 (ЕКСАНТРИО 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.

2.3.4. 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 (ЕКСАНТРИО 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 1 500 000,00 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.

2.3.5. 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 становить 26 900 000,00 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) | 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. Таким чином, Статутний капітал Компанії станом на 31.12.2012 р. було сплачений не в повному обсязі.

2.3.6. Статутний капітал Компанії станом на 31.12.2016 р. підтверджується в загальній сумі 26 900 тис. грн. Сума неоплаченого Статутного капіталу станом на 31.12.2016 р. становить 2 200 тис. грн. Таким чином, Статутний капітал Компанії станом на 31.12.2016 р. сплачений повністю у встановлені законодавством терміни в загальній сумі 24 700 тис. грн.

2.4. 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.

За даними бухгалтерського обліку сформований резервний капітал станом на 31.12.2016 року складає 2 тис. грн. та становить 0,007% статутного капіталу.

2.5. ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТИВ КОМІСІЇ, ЩО РЕГУЛЮЮТЬ ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ ТА РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КОМПАНІЯМИ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ, ЯКІ ЗДІЙСНЮЮТЬ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ІНСТИТУЦІЙНИХ ІНВЕТОРІВ (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.

За результатами аудиторської перевірки аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є належними та достатніми і надають підстави для висловлення думки про те, що ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» протягом 2016 року дотримувалась вимог зазначеного вище Положення № 1343 від 02 жовтня 2012 року, із змінами і доповненнями.

2.6. 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 № 996.

Статутом Компанії передбачено створення служби внутрішнього аудиту, діяльність якої здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). Положення про службу внутрішнього

аудиту (контролю) в ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» було затверджене рішенням загальних зборів учасників від 28.12.2012 року.

Службою внутрішнього аудиту (контролю) Компанії є посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) – внутрішній аудитор. 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, в яких містяться висновки про результати діяльності служби внутрішнього аудиту (контролю), та подає їх на розгляд Загальним зборам Учасників.

На запит аудитора Компанією наданий Звіт про роботу служби внутрішнього аудиту (контролю) за результатами діяльності в 2016 році.

Отже, 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.

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 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.

2.7. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ КОМПАНІЇ

Інформація щодо пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2016 рік, наведена в таблиці нижче:

| Група | № запису | Повна назва юр. особи власника (акціонера, учасника) Компанії чи П.І.Б фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Компанії | Частка в Статутному капіталі Компанії, % |
|-------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| А | Учасники Товариства – юридичні особи | | |
| | 1 | 1 юридична особа - ТОВ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ» | 92,1933% |
| Б | Керівник Товариства – фізична особа | | |
| | 2 | 1 фізична особа - Фоменко А. В. | 0 % |
| С | Інші | | |
| | 3 | ПВІФ «Герітідж Альтернативні Інвестиції» НВЗТ ТОВ «Компанія з управління активами «Герітідж Інвестмент Менеджмент» | 0 % |
| | 4 | ПІФ «Герітідж Фондовий Індекс» НВЗТ ТОВ «Компанія з управління активами «Герітідж Інвестмент Менеджмент» | 0 % |
| | 5 | ПАТ «ЗНВ КІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» ТОВ «Компанія з управління активами «Герітідж Інвестмент Менеджмент» | 0 % |

Протягом 2016 та 2015 років ТОВ «КУА «Герітідж Інвестмент Менеджмент» мала такі операції з пов'язаними особами:

| | 31 грудня 2016 | | 31 грудня 2015 | |
|--|----------------------------------|----------|----------------------------------|----------|
| | Операції з пов'язаними сторонами | Всього | Операції з пов'язаними сторонами | Всього |
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> |
| Дохід від реалізації послуг з управління ІСІ | 443 | 443 | 429 | 429 |
| Торгова дебіторська заборгованість | 1 | 5 | 21 | 24 |
| Внутрішні розрахунки (Винагорода КУА) | 443 | 443 | 256 | 256 |
| Короткострокові виплати працівникам | 28 | 450 | 19 | 396 |

2.8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

За результатами аудиторської перевірки аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є належними та достатніми і надають підстави для висловлення думки про те, що події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» на 31.12.2016 р., відсутні.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати Аудиторського висновку. 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.

2.9. 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).

Інформація щодо визначення пруденційних нормативів, що застосовуються до Компанії, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» на 31.12.2016 року наведена в таблиці нижче :

| Показник: | Значення за даними Компанії | Значення за даними аудиту | Нормативне значення |
|---|-----------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Розмір власних коштів | 5 526 760,92 | 6 276 594,16 | не менше 3500000 грн. |
| Норматив достатності власних коштів | 24,21 | 31,66 | > = 0,5 |
| Коефіцієнт покриття операційного ризику | 86,66 | 98,42 | > = 0,5 |
| Коефіцієнт фінансової стійкості | 1,0 | 0,996 | > = 0,5 |

Висновок

Як вбачається з даних в таблиці вище, 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), після проведення розрахунку аудитором перевищують встановлені норми.

2.10. ІНША ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

I. Результати розрахунку вартості чистих активів Компанії за 2016 рік наведені нижче:

тис. грн.

| <i>Активи</i> | <i>Зобов'язання</i> | <i>Вартість чистих активів (гр. 1 – гр. 2)</i> |
|---------------|---------------------|--|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> |
| 21573 | 531 | 21 042 |

Результати порівняння розміру вартості чистих активів з розміром статутного капіталу у відповідності до статті 144 Цивільного кодексу України наведені в таблиці нижче:

тис. грн.

| <i>Рік</i> | <i>Вартість чистих активів</i> | <i>Статутний капітал</i> | <i>Різниця (гр. 2 – гр. 3)</i> |
|------------|--------------------------------|--------------------------|------------------------------------|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> |
| 2016 р. | 21042 | 26 900 | - 5 858 |

За результатами господарської діяльності у 2016 році вартість чистих активів Компанії нижче ніж розмір зареєстрованого Статутного капіталу на суму 5 858 тис. грн.

Згідно п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України "якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів".

2. Стосовно можливості Компанії безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 570 «Безперервність» аудитор розглянув відповідність використання управлінським персоналом Компанії припущення про безперервність її діяльності, а також на підставі отриманих аудиторських доказів прийшов до висновку, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Аудитор не може передбачити майбутні події або обставини, що можуть причинити припинення діяльності Компанії на безперервній основі.

2.11. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

| | |
|---|---|
| Повна найменування юридичної особи | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ» |
| Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців | 16463676 |
| Місцезнаходження | 01042, м. Київ, Печерський район, бульвар Марії Приймаченко, 1/27 |
| Дата державної реєстрації | 29.11.1993 р. |
| Свідоцтво АПУ | Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0218, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98, дія якого подовжена до 24.09.2020 р. рішенням Аудиторської палати України № 315/3 від 24.09.2015 р. |
| Свідоцтво НКЦПФР | Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, реєстраційний номер свідоцтва 348 серія та номер Свідоцтва П 000348, строк дії Свідоцтва: з 29.01.2016 р. по 24.09.2020 р. |
| Аудитори, що брали участь в аудиті | Лазарев Олексій Борисович сертифікат аудитора № 005683 серії А, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України від 29.04.2004 р. за № 134, дія якого подовжена до 29.04.2019 р. рішенням Аудиторської палати України № 291/2 від 27.03.2014 р. |

2.12. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

| | |
|---|--|
| Дата та номер договору на проведення аудиту | Договір № 10-03/02-16 від 10.02.2016 р. (додаткова угода № 2 від 10.02.2017 р.) |
| Дата початку і дата закінчення аудиту | Аудит розпочатий 21.02.2017 р. та закінчений 27.02.2017 р. |

Дата видачі Аудиторського висновку (звіту): 27 лютого 2017 року
Київ, Україна

Генеральний директор
Сертифікат АПУ серії А № 004056 від 24.12.1999 р.



Вавілова В. В.