



Аудиторська фірма «Рада-аудит»

73000, м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29
тел./факс):(0552) 45-46-11, 45-46-12, 45-46-13

E-mail: radaaudit@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо річної фінансової звітності пайового інвестиційного фонду «Оптімум» диверсифікованого виду інтервального типу, активи якого перебувають в управлінні

**ТОВ «Компанія з управління активами «Співдружність Ессет Менеджмент»
станом на 31 грудня 2019 року**

Цей Звіт незалежного аудитора призначений для управлінського персоналу товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Співдружність Ессет Менеджмент», в управлінні якого перебувають активи пайового інвестиційного фонду «Оптімум» диверсифікованого виду інтервального типу, та може бути представлений для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності пайового інвестиційного фонду «Оптімум» диверсифікованого виду інтервального типу, активи якого перебувають в управлінні товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Співдружність Ессет Менеджмент» (далі - Фонд), що додається, яка включає звіт про фінансовий стан Фонду на 31.12.2019р. та звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився на зазначену дату.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться в розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан пайового інвестиційного фонду «Оптімум» диверсифікованого виду інтервального типу станом на 31 грудня 2019р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Фонд, маючи на балансі інвестиції в цінні папери, здійснює їх оцінку за справедливою вартістю.

Ми не мали змоги отримати достатні й належні аудиторські докази щодо справедливої вартості інвестицій Фонду станом на 31 грудня 2019р., оскільки доступ до фінансової інформації деяких емітентів є обмеженим та не всі фінансові інвестиції Фонду перебувають в обігу на фондових біржах. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні справедливої вартості інвестицій Фонду та його чистого доходу.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - 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 з управління активами та Фонду згідно з етичними вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, 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 та прийнятними

для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Управлінський персонал товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Співдружність Ессет Менеджмент» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації щодо фінансового стану Фонду, яка складається відповідно до Положення 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 № 1343 від 02.10.2012р. (надалі - Положення № 1343).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не мали змоги отримати достатні й належні аудиторські докази щодо справедливої вартості інвестицій Фонду станом на 31 грудня 2019р., оскільки доступ до фінансової інформації деяких емітентів - членів Фонду та не всі фінансові інвестиції Фонду перебувають в обігу на фондових біржах. Відповідно, ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш 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.

За винятком питання, зазначеного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

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

Управлінський персонал товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Співдружність Ессет Менеджмент» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або немає інших альтернатив цьому.

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

***Відповідальність приватного підприємства аудиторської фірми «Рада-аудит»
(далі - аудитор) за аудит фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Фонду в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки, вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї 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 та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, 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 доречні 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Форма та зміст цього розділу звіту незалежного аудитора викладені відповідно до вимог «Вимоги до аудиторського висновку що подається до Національної Комісії з цінних

паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11 червня 2013р.

Основні відомості про Фонд

Повне найменування	пайовий інвестиційний фонд «Оптимум» диверсифікованого виду інтервального типу товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Співдружність Ессет Менеджмент»
Тип та вид фонду	тип інтервальний, вид диверсифікований
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	30.03.2005р. № 133
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	221133
Строк діяльності інвестиційного фонду	безстроковий

Основні відомості про компанію з управління активами

Повне найменування	товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Співдружність Ессет Менеджмент»
Код за ЄДРПОУ	33172959
Вид діяльності за КВЕД	64.99. - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
Місцезнаходження	73000, м. Херсон, вул. Петренка, 18, (0552) 417053

У відповідності до вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування», бухгалтерський облік діяльності Фонду здійснюється компанією з управління активами (ТОВ «Компанія з управління активами «Співдружність Ессет Менеджмент») окремо від обліку операцій та результатів господарської діяльності компанії з управління активами.

Бухгалтерський облік Фонду здійснюється з використанням робочого плану рахунків, розробленого на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999р.

Фондом обрано журнально-ордерну форму ведення бухгалтерського обліку з використанням комп'ютерної програми «1С Бухгалтерія: версія 7.7».

Інформація про активи, зобов'язання та власний капітал Фонду у фінансовій звітності розкрита відповідно до концептуальної основи фінансової звітності із застосуванням МСФЗ.

Відповідно до п. 60 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» (далі - МСБО) активи та пасиви Фонду у Балансі (Звіті про фінансовий стан) розподілені на поточні та непоточні, як окремі класифікації. Розподіл проведено з урахуванням терміну їх використання протягом 12 місяців після звітного періоду.

Загальна сума фінансових ресурсів Фонду станом на 31.12.2019р. склала 242тис.грн., в порівнянні з даними на початок звітного періоду (434тис.грн.) фінансові ресурси Фонду зменшилися на 192тис.грн.

Активи Фонду мають наступний склад:

№ п/п	Активи	Код рядка балансу	Станом на		Зміна збільшення (+) зменшення (-)
			01.01.2019р.	31.12.2019р.	
1.	Необоротні активи	1095	417	155	-262
	<i>в тому числі:</i>				

(тис.грн.)

№ п/п	Активи	Код рядка балансу	Станом на 01.01.2019р.	Станом на 31.12.2019р.	Збільшення (+), зменшення (-)
	Інші фінансові інвестиції	1035	417	155	-262
2.	Оборотні активи	1195	17	87	+70
	<i>в тому числі:</i>				
	Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	6	6	-
	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8	80	+72
	Гроші та їх еквіваленти	1165	3	1	-2
	Усього активів	1300	434	242	-192

У складі інших фінансових інвестицій Фондом обліковуються акції та облігації українських емітентів, призначені для продажу. Облік фінансових інвестицій здійснюється у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», інвестиції враховуються за справедливою вартістю, з віднесенням її змін до прибутку чи збитку.

Грошові кошти в сумі 1 тис. грн. станом на 31.12.2019р. складаються з залишку коштів на розрахункових рахунках Фонду, у т.ч. залишок грошових коштів в сумі 1092,26 грн. на розрахунковому рахунку в ХФ ПАТ КБ «Хрещатик».

Національним банком України (далі - НБУ) ПАТ КБ «Хрещатик» визнаний неплатоспроможним; Фондом гарантування фізичних осіб здійснюється ліквідація ПАТ КБ «Хрещатик». Відповідно до п. 5.4.4 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», якщо не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення фінансового активу в цілому або його частини, балансова вартість фінансового активу має бути зменшена (припинення визнання). Якби управлінський персонал компанії з управління активами визнав грошові кошти на рахунку у ПАТ КБ «Хрещатик» в сумі 1092,26 грн. збитком звітного періоду, збиток Фонду за 2019 рік збільшився б на 1 тис. грн., при цьому на 1 тис. грн. зменшився би залишок грошових коштів Фонду (рядки 1165, 1167 Звіту про фінансовий стан) та збільшилися би непокриті збитки (рядок 1420 Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2019р.

Вплив даного викривлення на фінансову звітність Фонду не є суттєвим та всеохоплюючим, тому думка аудитора не модифікована з цього питання.

Пасиви Фонду мають наступний склад:

(тис. грн.)

№ п/п	Пасиви	Код рядка балансу	Станом на 01.01.2019р.	Станом на 31.12.2019р.	Збільшення (+), зменшення (-)
1	Власний капітал	1495	327	240	-87
	<i>в тому числі:</i>				
	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10000	10000	-
	Додатковий капітал	1410	132	137	+5
	Непокритий збиток	1420	-484	-568	-84
	Неоплачений капітал	1425	-9321	-9329	-8
2	Поточні зобов'язання і забезпечення	1695	107	2	-105
	<i>в тому числі:</i>				
	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	1	-	-1
	Інші поточні зобов'язання	1690	106	2	-104
	Усього пасивів	1900	434	242	-192

Пайовий капітал Фонду складається із вартості зареєстрованих інвестиційних сертифікатів на суму 10000 тис. грн. (загальна кількість інвестиційних сертифікатів 10000 шт., номінальна вартість кожного сертифіката 1000 грн.).

Вартість зареєстрованих, але не розмішених інвестиційних сертифікатів Фонду станом на 31.12.2019р. складає 9329тис.грн. (неоплачений капітал).

Додатковий капітал Фонду в сумі 137тис.грн. це накопичений емісійний дохід, отриманий від розміщення інвестиційних сертифікатів за ціною вищою від їх номінальної вартості.

Станом на 01.01.2019р. по рядку 1420 Балансу (Звіту про фінансовий стан) був відображений непокритий збиток в сумі 484тис.грн., станом на 31.12.2019р. обліковується збиток в сумі 568тис.грн.; збиток отриманий Фондом за результатами діяльності 2019р. складає 84тис.грн., що відповідає даним рядку 2355 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019рік.

Поточні зобов'язання в сумі 106тис.грн. станом на 31.12.2019р. складаються із заборгованості перед компанією з управління активами.

Загальна сума доходів, отриманих Фондом у 2019р., складає 266тис.грн., у т.ч.:

- фінансові доходи (відсотки банку та дивіденди отримані) 2тис.грн.;
- дохід від реалізації фінансових інвестицій 252тис.грн.;
- дохід від дооцінки фінансових інвестицій 12тис.грн.

Витрати Фонду за 2019рік складають 350тис.грн., у т.ч.:

- операційні витрати (комісійна винагорода компанії з управління активами, винагорода аудиторів, розрахунково - касове обслуговування банку, послуги зберігача, розміщення інформації) 32тис.грн.;
- собівартість реалізованих фінансових інвестицій 230тис.грн.;
- втрати від уцінки фінансових інвестицій 88тис.грн.

Фінансовий результат діяльності визначений як різниця між доходами та витратами за звітний період; за результатами діяльності 2019року Фондом отриманий збиток в сумі 84тис.грн.

Вартість чистих активів Фонду визначається компанією з управління активами відповідно до нормативно-правових актів НКЦПФР та регламенту. Станом на 31.12.2019р. вартість чистих активів Фонду складає 240тис.грн.

Відповідно до п. 4 ст. 7 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р., ІСІ вважається диверсифікованим, якщо він одночасно відповідає таким вимогам:

- не менш як 80 % загальної вартості активів інституту спільного інвестування становлять кошти, в тому числі на банківських депозитних рахунках, ощадні (депозитні) сертифікати, банківські метали, облігації підприємств та облігації місцевих позик, державні цінні папери, а також цінні папери, що допущені до торгів на фондовій біржі.

Станом на 31.12.2019р. даний норматив Фондом не дотриманий (показник дорівнює 47,7%).

Вимогами ст. 48 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р. передбачено, що інститутам спільного інвестування диверсифікованого виду забороняється:

- розміщувати в цінні папери банків та банківські метали більше ніж 20% загальної вартості активів інституту спільного інвестування. При цьому забороняється інвестувати понад 10% загальної вартості активів інституту спільного інвестування в цінні папери та зобов'язання одного банку (п. 3.1. ст. 48);
- придбавати або додатково інвестувати в цінні папери та зобов'язання однієї юридичної особи (крім банку) більше ніж 5% загальної вартості активів інституту спільного інвестування (п. 3.2. ст. 48);
- придбавати або додатково інвестувати в інші активи, передбачені законодавством України, більше ніж 5% загальної вартості активів інституту спільного інвестування (п. 3.7. ст. 48).

Станом на 31.12.2019р. вищезазначені вимоги порушені в наступному:

в цінні папери однієї юридичної особи Фондом інвестовано більше ніж 5% загальної вартості активів (ПрАТ «ХК «АвтоКрАЗ» - 6,27%; ПАТ «Донецький металургійний завод» - 6,20%; АТ «Полтаваобленерго» - 6,99%; ПАТ «Укрнафта» - 6,75%; АТ «Харківобленерго» - 6,83%; АТ «Хмельницькобленерго» - 6,83%; АТ «Чернігівобленерго» - 6,04%; ПрАТ «Ясиновський коксохим» - 6,62%).

Вимоги законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів інститутів спільного інвестування, Фондом дотримані.

Нами не отримано інформації щодо недотримання компанією з управління активами (ТОВ «Компанія з управління активами «Співдружність Ессет Менеджмент») вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами протягом 2019р.

ТОВ «Компанія з управління активами «Співдружність Ессет Менеджмент» не приймало власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління.

В ТОВ «Компанія з управління активами «Співдружність Ессет Менеджмент» розроблене Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) та запроваджена посада внутрішнього контролера (аудитора).

Нами не отримано інформації щодо подій після дати балансу, які б суттєво вплинули на фінансовий стан Фонду та підлягали б додатковому розкриттю у складі фінансової звітності.

Основні відомості про аудитора

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:

Приватне підприємство аудиторська фірма «Рада-аудит»

Номер реєстрації в ЄДРПОУ:

31221244

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

2533

Місцезнаходження аудитора:

м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29

Електронна адреса, телефон (факс):

radaaudit@ukr.net, (0552) 45-46-11

Свідчення про відповідність системи контролю якості № 0746 видане ПП АФ «Рада-аудит» Аудиторською палатою України на підставі Рішення № 354/3 від 25.01.2018р. (чинне до 31.12.2023р.).

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори»

Ганжа В'ячеслав Іванович, номер реєстрації: 100633.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 17/03 від 16.12.2014р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 12.2019р. - 27.01.2020р.

Ключовий партнер із завдання,
директор ПП АФ «Рада-аудит»

В.І. Ганжа

Дата звіту незалежного аудитора 27 січня 2020р.

