

ХАРКІВ УКРАЇНА

Аудиторська фірма "Стройаудит" Товариство з обмеженою відповідальністю

KHARKIV UKRAINE

Адреса: 61052, м. Харків, вул. Слов'янська, буд.3, оф.410 тел.(факс): 712-50-18

Свідоцтво про внесення АФ «СТРОЙАУДИТ» ТОВ
до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1361.
Видано Аудиторською Палатою України 26.01.2001р.
Протокол № 98

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які
можуть проводити аудиторські перевірки
професійних учасників ринку цінних паперів
серія П № 000368. Видано НКЦПФР 10.03.2016р.
Реєстраційний номер Свідоцтва 368

Звіт незалежного аудитора

Адресат:

- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку,
- Керівництво емітента,
- інші користувачі фінансової звітності.

м. Харків

26 лютого 2018 року

Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДІКВ-Л» (ТОВ «КУА «ДІКВ-Л»), що додається, яка включає Звіт про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2017 р. і Звіт про сукупні прибутки та збитки, Звіт про зміни у власному капіталі та

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ

(Відповідно до Міжнародного стандарту аудиту N 700 „Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності“)

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами «ДІКВ-Л» на 31.12.2017 р., її фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

• ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КУА.

<i>Повна назва</i>	Товариство з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами «ДІКВ-Л”
<i>Скорочена назва</i>	ТОВ “КУА «ДІКВ-Л”
<i>Код ЄДРПОУ</i>	36024529
<i>Ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів</i>	Ліцензія серія АЕ № 286973, дата видачі 28.08.2014р., термін чинності необмежений, професійна діяльність на фондовому ринку - діяльності з управління активами інвестиційних інвесторів (діяльність з управління активами)
<i>Місцезнаходження товариства</i>	61002, м. Харків, вул. Чернишевська, буд.66
<i>Організаційно-правова форма господарювання</i>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<i>Керівник</i>	Євтушенко І.С.
<i>Основні види діяльності</i>	66.30 Управління фондами

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:

- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «БІЗНЕС РЕСУРС – 1» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 2331534),
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «БІЗНЕС РЕСУРС – 2» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 2331533),
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «БІЗНЕС РЕСУРС – 3» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 2331630),
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «БІЗНЕС РЕСУРС – 4» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 2331631),
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «БІЗНЕС РЕСУРС – 5» (реєстраційний код за ЄДРІСІ – 2331629),

Концептуальна основа фінансової звітності, прийнята управлінським персоналом при складанні фінансової звітності, а саме — Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ та МСБО), є концептуальною основою загального призначення.

Опис питань і висновки щодо:

Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства:

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2017 року становить 12 350 тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал – 10 000 тис. грн.,
- резервний капітал – 39 тис. грн.,
- нерозподілений прибуток – 2 311 тис. грн.

За станом на 31.12.2017 р. Статутний капітал ТОВ “КУА «ДІКВ-Л» складає 10000 тис. грн., що відповідає статутним документам та даним фінансової звітності.

Згідно вимог п.12 Розділу 3 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 р. № 1281, Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7000000 гривень. На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства відповідає вимогам чинного законодавства, вклади у статутний капітал та порядок їх оцінки відповідають засновницьким документам.

Вартість чистих активів станом на 31.12.2017 р. більша розміру статутного капіталу Товариства, що відповідає вимогам частини четвертій статті 144 Цивільного кодексу України.

На нашу думку, Товариство достовірно та повно розкриває інформацію про власний капітал у фінансовій звітності відповідно до чинного законодавства.

Інформація про активи.

Інформація, розкрита Компанією щодо активів, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та встановленим нормативам, зокрема МСБО та МСФЗ.

Сума необоротних активів становить: на початок звітного періоду – 37 тис. грн.; на кінець звітного періоду – 27 тис. грн.;

сума оборотних активів становить: на початок звітного періоду – 12440 тис. грн.; на кінець звітного періоду – 12355 тис. грн.

Основних засобів та нематеріальних активів на балансі Товариства не має. Товариство використовує у своїй діяльності основні засоби, отримані в операційну оренду.

Оцінка та визнання реальності ***дебіторської заборгованості*** Товариства відповідає вимогам МСБО № 1 «Подання фінансової звітності». В балансі поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, визнається за чистою реалізаційною вартістю, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Згідно облікової політики Товариства, створення резерву сумнівних боргів здійснюється на основі аналізу платоспроможності окремих (конкретних) дебіторів. Протягом 2017 року такий резерв не створювався. Інша поточна дебіторська заборгованість відображена в балансі з урахуванням раніше нарахованого резерву у розмірі 140 тис.грн.

Порядок визнання, бухгалтерського обліку та оцінки ***поточних фінансових інвестицій*** на дату балансу відповідає вимогам МСБО № 32 «Фінансові інструменти, подання» та МСБО № 39 «Фінансові інструменти, визнання та оцінка». Станом на 31 грудня 2017 року Товариство має на балансі поточні фінансові інвестиції доступні для продажу у вигляді іменних інвестиційних сертифікатів, які на дату балансу відображаються за справедливою вартістю на суму 12247 тис. грн.

Інформація про зобов'язання

Розкриття інформації у фінансовій звітності Товариства за 2017 рік про ***зобов'язання*** відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову

звітність в Україні» та встановленим нормативам, зокрема МСФЗ. Довгострокові зобов'язання на Балансі Товариства станом на 31 грудня 2017 року відсутні.

Станом на 31.12.2017 р. сума поточних зобов'язань становить: на початок звітного періоду – 173 тис. грн.; на кінець звітного періоду – 32 тис. грн.

Інформація про чистий прибуток (збиток):

Розкриття інформації у фінансовій звітності результатів діяльності Товариства за 2017 рік відповідає встановленим нормативам, зокрема МСФЗ. За результатами фінансової діяльності за 2017 рік Товариство отримало прибуток у сумі 46 тис. грн. Станом на 01.01.2017 року розмір нерозподіленого прибутку складає 2277 тис. грн., станом на 31.12.2017 року — 2311 тис. грн.

Аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань Товариства.

Формування та сплата статутного капіталу.

Станом на 31 грудня 2017 р. Статутний капітал Товариства складає 10 000 000 (десять мільйонів) грн. 00 коп. Протягом звітного періоду сума статутного капіталу не змінювалась. Внески акціонерів до Статутного капіталу сплачено в повному обсязі грошовими коштами. Висновок про сплату Статутного капіталу Товариства зроблено на підставі перевірки первинної бухгалтерської документації.

Загальний розмір Статутного капіталу ТОВ «КУА «ДІКВ-Л» та його розподіл між учасниками відповідає даним синтетичного обліку та фінансової звітності Товариства.

Таким чином, за станом на 31.12.2017 р. Статутний капітал ТОВ «КУА «ДІКВ-Л» сформовано повністю, у відповідності до статутних документів Товариства та вимог чинного законодавства.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Згідно статуту Товариства резервний фонд створюється у розмірі 25% статутного капіталу Товариства, а розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% від суми чистого прибутку Товариства.

Розмір резервного фонду на початок звітного року становить 27 тис. грн., на кінець звітного року — 39 тис. грн. Протягом звітного року спрямовано до резервного фонду частку балансового прибутку, отриманого за результатами діяльності у 2016 році, у розмірі 12 тис. грн. Іншого розподілу прибутку Товариством не проводилось.

Розмір та порядок формування резервного фонду Товариства відповідають вимогам Статуту Товариства.

- ***Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КУА, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів:*** Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДІКВ-Л» дотримуються вимог 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 від 02.10.2012 року № 1343.

– **Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту, необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки:** на виконання вимог Законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму», Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР № 996 від 19.07.2012 року (із змінами), ТОВ «КУА «ДІКВ-Л» розроблено та впроваджено в дію Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке затверджене Протоколом Загальних зборів учасників Товариства № 18 від 08.01.2013 р. Наказом № 3 від 11.01.2013 р. було призначено внутрішнього аудитора. На нашу думку, запроваджена Товариством система внутрішнього аудиту відповідає такій системі внутрішнього аудиту, що є необхідною для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень та помилок.

Інформація про стан корпоративного управління:

• Метою виконання процедур щодо стану корпоративного управління було отримання доказів, які дозволяють сформулювати висновок щодо відповідності системи корпоративного управління у Товаристві вимогам законодавства України та вимогам Статуту.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можливо зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДІКВ-Л» відповідає вимогам Цивільного та Господарського кодексів України, Закону України «Про господарські товариства» та вимогам Статуту.

Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку

– **Інформація про перелік пов'язаних осіб:** в процесі аудиторської перевірки було встановлено наступний перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2017 р.:

– - Компанія «НОВААГРО ЛІМІТЕД» (КІПР), розмір участі в статутному капіталі 10000000,00 грн. (100%),

– кінцевий бенефіціарний власник (контролер) Товариства – Полумисний Сергій Валерійович, що здійснює контроль через Компанію «НОВААГРО ЛІМІТЕД» (КІПР) та Компанію "BIZSERVE INVESTMENT" (КІПР) на підставі Декларації про довірче управління компанією від 23.07.2015 р. (Компанія "BIZSERVE INVESTMENT" є засновником Компанії «НОВААГРО ЛІМІТЕД» з часткою 100% статутного капіталу), розмір прямої участі в статутному капіталі Товариства – 0%

- директор Товариства – Євтушенко Ігор Сергійович, розмір участі в статутному капіталі Товариства – 0%,
- внутрішній аудитор Товариства — Логвиненко Оксана Григорівна, розмір участі в статутному капіталі Товариства – 0%.

Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено. Асоційованих з Товариством компаній не має. Товариство не є контролюючим учасником у спільних підприємствах. Програм виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариство не має.

Інформація про пов'язані особи достовірно та повно розкрита Товариством в примітках до фінансової звітності.

- Інформація про наявність подій після дати балансу:

Подій, що відбулися після дати балансу, та не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи, не було.

Наявність інформації про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА:

Відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 р. № 1597, Компанією було розраховано наступні показники станом на 31.12.2017 року:

- *коефіцієнт покриття операційного ризику* — 106,0883. Нормативне значення – не менше 1;
- *коефіцієнт фінансової стійкості* - 0,9975. Нормативне значення – не менше 0,5.

Протягом 2017 року ці показники знаходились в межах нормативних значень.

Таким чином, можна зробити висновок про низький ступінь ризику діяльності КУА.

Аудиторами виконані аналітичні процедури відповідно до вимог МСА 240 "Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності". На підставі виконаних аналітичних процедур та отриманих аудиторських доказів не виявлено ризику суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, ці викривлення залишаються прийнятними на рівні тверджень.

Аудиторами не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»). Узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану, можемо зробити висновок, що станом на 31.12.2017 року фінансовий стан Товариства задовільний.

Показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на 31.12.2017 року, свідчать про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

• **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:**

Аудиторська фірма "СТРОЙАУДИТ" товариство з обмеженою відповідальністю:

- Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1361 від 26.01.2001 р. Видано Аудиторською Палатою України 26.01.2001р. Протокол № 98;
- Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П № 000368. Видано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 10.03.2016 р. Строк дії Свідоцтва — до 24.12.2020 р. Реєстраційний номер Свідоцтва 368 ;
- Аудитори, що проводили аудит: Коржук Олена Миколаївна (сертифікат аудитора серія А № 001941 від 27 травня 1994 р.), Зотьєва Олена Валентинівна (сертифікат аудитора серії А № 003455 від 25 червня 1998 р.), Славіна Анна Юхимівна (сертифікат аудитора серії А № 007133 від 26 грудня 2013 р.).

- місцезнаходження аудиторської фірми: м. Харків, вул. Слов'янська, буд.3, офіс 410;
- фактичне місце розташування: м. Харків, вул. Слов'янська, буд.3, офіс 410;
- тел. (057) 712-50-18.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

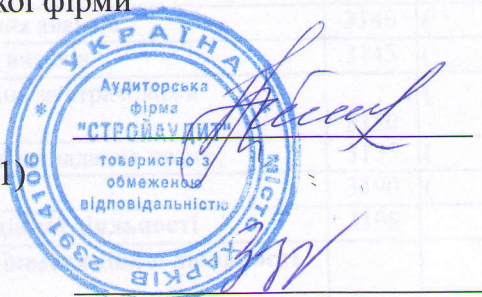
- Договір щодо надання аудиторських послуг № 11/14-01 від 14 листопада 2017 року.
- Дата початку проведення аудиту: 14 листопада 2017 року, дата закінчення: 26 лютого 2018 року.

Дата Аудиторського висновку — 26.02.2018р.

Директор Аудиторської фірми

"Стройаудит" ТОВ

аудитор
(сертифікат № 001941)



О.М. Коржук

Аудитор
(сертифікат № 003455)

О.В. Зотьєва

Аудитор
(сертифікат № 007133)

A handwritten signature in blue ink, belonging to Anna Slavina, is written over a horizontal line.

А.Ю. Славіна