



Аудиторська фірма „Аудит – Легіст”

Включена до Розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, номер реєстрації у Реєстрі 2388

/ Україна, м. Харків, вул. Шекспіра, 24, кв. 22
Код 22636856,
р/р UA21380838000026004799987034
в АТ «Правекс-Банк», МФО 380838

/ Телефон (057) 340-03-38
e-mail: audit-legist@ukr.net

Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДІКВ-Л» (ТОВ «КУА «ДІКВ-Л») станом на 31 грудня 2021 року

Адресат:

- користувачам фінансової звітності ТОВ «КУА «ДІКВ-Л»
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Аудиторською фірмою було проведено аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДІКВ-Л» (надалі **Товариство**) (код за ЄДРПОУ – 36024529), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал та Примітки до річної звітності за рік, що минув на зазначену дату, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДІКВ-Л» на 31 грудня 2021 року та його результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає чинному законодавству України щодо ведення бухгалтерського обліку в Україні.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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 всього 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, а також 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, 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 Товариства;
- 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 Товариства продовжувати 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженням, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

В цьому розділі звертаємо увагу на додаткову інформацію, думка щодо якої вимагається «Вимогами до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», затверджених Рішенням НКЦПФР 22.07.2021 р. № 555.

1. Повне найменування компаній з управління активами:

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДІКВ-Л» (надалі **Товариство, КУА**):

- **Повне найменування Товариства:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДІКВ-Л»;
- **Ідентифікаційний код Товариства:** 36024529;

- Основні види діяльності за КВЕД: 66.30 Управління фондами;
- Ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу-діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) – видана згідно рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серія АЕ №286973, від 28.08.2014 р. Строк дії ліцензії необмежений;

Місцезнаходження КУА: Україна, 61002, Харківська обл., місто Харків, вулиця Чернишевська, будинок 66.

2. Інформація про кінцевого бенефіціарного власника:

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства станом на 31.12.2021р. є громадянин України Полумисний Сергій Валерійович, тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив, відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 100. Відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на юридичну особу: КОМПАНІЯ «НОВААГРО ЛІМІТЕД» (NOVAAGRO LIMITED).

На думку аудитора, інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2021р. розкрито КУА повністю та відповідає вимогам, встановленим Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390.

3. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДІКВ-Л» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

4. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДІКВ-Л» не має материнських/дочірніх компаній.

5. Розрахунок пруденційних показників:

В КУА створена система управління ризиками (СУР), розрахунок пруденційних показників є складовою цієї системи. На виконання Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 (в редакціях, що були чинні протягом звітного року), Товариством регулярно проводився та подавався до НКЦПФР розрахунок пруденційних нормативів (згідно розділу IV вказаного Положення), який включає такі нормативи:

- Розмір власних коштів;
- Норматив достатності власних коштів;
- Коефіцієнт покриття операційного ризику;
- Коефіцієнт фінансової стійкості.

На думку аудитора, Товариство правильно розраховувало вище зазначені показники протягом 2021 року, відповідно до вимог нормативно-правових актів НКЦПФР для виду діяльності з управління активами.

6. Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України:

Розмір зареєстрованого та сплаченого статутного капіталу станом на 31.12.2021 р. складає 10 000 тис. грн. Розмір статутного капіталу відповідає вимогам п.2 ст. 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. № 5080-VI. Розмір статутного капіталу Товариства також відповідає вимогам щодо розміру статутного капіталу компанії з управління активами, установчими документами якої передбачено здійснення діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (п. 3, гл. 1, розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)»).

Розмір власного капіталу станом на 31.12.2021 р. складає 12 624 тис. грн. Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами, установчими документами якої передбачено здійснення діяльності з управління

активами інститутів спільного інвестування (п. 12, гл. 3, розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р. «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)»).

Структура, облік, оцінка власного капіталу відповідає чинним нормативам бухгалтерського обліку. Дані бухгалтерського обліку відповідають установчим документам. Розмір власного капіталу станом на 31.12.2021 р. достовірно відображений в рядку 1495 Балансу.

На думку аудитора, розмір статутного та власного капіталу КУА відповідає законодавству України.

7. Відповідність розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчими документами

Згідно Статуту КУА, резервний капітал Товариства повинен створюватися у розмірі 25 відсотків статутного капіталу, а розмір щорічних відрахувань до резервного фонду - 5 відсотків чистого прибутку.

На думку аудитора, розмір резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього відповідає установчим документам КУА.

8. Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Ми не висловлюємо думку стосовно корпоративного управління відповідно до ст. 127 зазначеного Закону, тому що ТОВ КУА «ДІКВ-Л» не є емітентом цінних паперів.

9. Інформація про перелік пов'язаних осіб та операції, які не були розкриті у фінансовій звітності:

На запит Аудитора щодо переліку пов'язаних сторін, управлінським персоналом Товариства було ідентифіковано наступних осіб в якості пов'язаних осіб Товариства:

- Компанія «НОВААГРО ЛІМІТЕД», Кіпр, 1060, місто Нікосія, вулиця Бумпулінас, будинок 11, поверх 1, розмір участі в статутному капіталі 10 000 000,00 грн. (100%).

- Кінцевий бенефіціарний власник (через КОМПАНІЮ "НОВААГРО ЛІМІТЕД") - Полумисний Сергій Валерійович, Україна, код 2794118159, МТ 202651, 01.07.1976 р.н., місто Харків, вул. Потєбні, буд.6, кв. 17. Розмір прямої участі в статутному капіталі Товариства – 0%.

- Директор Товариства – Євтушенко Ігор Сергійович, паспорт серія МН № 330497, вид. 4 грудня 1996 р. ЦВМ Дзержинського РО ХМУ УМВС в Харківській області. Розмір участі в статутному капіталі Товариства – 0%.

- Внутрішній аудитор Товариства – Нетікова Тетяна Леонідівна, Паспорт, серія: МН, № 951694, видано: 04.12.2007р., Московським РВХМУГУМВС України в Харківській області. Розмір участі в статутному капіталі Товариства – 0%.

В процесі аудиторської перевірки, ознак існування відносин і операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав Аудитору, не виявлено.

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту фінансової звітності:

- повне найменування юридичної особи: *Аудиторська фірма «АУДИТ-ЛЕГІСТ» у формі товариства з обмеженою відповідальністю;*

- ідентифікаційний код юридичної особи 22636856;

- вебсайт www.audit-legist.kh.ua

- місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування 61072, Харківська обл., місто Харків, вулиця Шекспіра, будинок 24, квартира 22

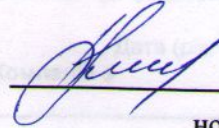
Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту №29-11/21 від 10.11.2021р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту з 10.11.2021 р. по 22.02.2022 р.

Невід'ємною частиною цього Звіту є фінансова звітність ТОВ «КУА «ДІКВ-Л» (форми № 1-4 та Примітки) станом на 31 грудня 2021 року.

Ключовий партнер з аудиту



Коржук О. М.

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 101658

Директор АФ «АУДИТ-ЛЕГІСТ»
у формі ТОВ



номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 102017

Проценко О.О.

Адреса аудитора:
61072, Харківська обл., місто Харків,
вулиця Шекспіра, буд. 24, кв. 22

Дата складання Звіту 22.02.2022 р.

Пасив	Код	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Обороти активів	1000		
І. Обороти пасивів	1100		
ІІ. Обороти активів	1400		
ІІ. Обороти пасивів	1500		
ІІІ. Обороти активів	1600		
ІІІ. Обороти пасивів	1700		
ІV. Обороти активів	1800		
ІV. Обороти пасивів	1900		
Пасив	Код	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
1000	1000		
1100	1100		
1400	1400		
1500	1500		
1600	1600		
1700	1700		
1800	1800		
1900	1900		
2000	2000		
2100	2100		
2200	2200		
2300	2300		
2400	2400		
2500	2500		
2600	2600		
2700	2700		
2800	2800		
2900	2900		
3000	3000		
3100	3100		
3200	3200		
3300	3300		
3400	3400		
3500	3500		
3600	3600		
3700	3700		
3800	3800		
3900	3900		
4000	4000		
4100	4100		
4200	4200		
4300	4300		
4400	4400		
4500	4500		
4600	4600		
4700	4700		
4800	4800		
4900	4900		
5000	5000		
5100	5100		
5200	5200		
5300	5300		
5400	5400		
5500	5500		
5600	5600		
5700	5700		
5800	5800		
5900	5900		
6000	6000		
6100	6100		
6200	6200		
6300	6300		
6400	6400		
6500	6500		
6600	6600		
6700	6700		
6800	6800		
6900	6900		
7000	7000		
7100	7100		
7200	7200		
7300	7300		
7400	7400		
7500	7500		
7600	7600		
7700	7700		
7800	7800		
7900	7900		
8000	8000		
8100	8100		
8200	8200		
8300	8300		
8400	8400		
8500	8500		
8600	8600		
8700	8700		
8800	8800		
8900	8900		
9000	9000		
9100	9100		
9200	9200		
9300	9300		
9400	9400		
9500	9500		
9600	9600		
9700	9700		
9800	9800		
9900	9900		
10000	10000		
10100	10100		
10200	10200		
10300	10300		
10400	10400		
10500	10500		
10600	10600		
10700	10700		
10800	10800		
10900	10900		
11000	11000		
11100	11100		
11200	11200		
11300	11300		
11400	11400		
11500	11500		
11600	11600		
11700	11700		
11800	11800		
11900	11900		
12000	12000		