



# 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 UA213808380000026004799987034  
в АТ «Правекс-Банк», МФО 380838

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом

## 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.

## ***Відповіальність аудитора за аudit фінансової звітності***

Нашиими 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 привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наши 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 повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

### **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 компанії 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 супільний 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 відображені 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 третьої 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 операцій, 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. Потебні, 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](http://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



Проценко О.О.

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 102017

Директор АФ «АУДИТ-ЛЕГІСТ»  
у формі ТОВ

Баланс (Звіт про фінансову  
на 31 грудня 2021 р.)

Адреса аудитора:

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

Дата складання Звіту 22.02.2022 р.

Код різниці	На початок загального періоду	На кінець заго- ального періоду
1000	1000	1000
1010	1010	1010
1020	1020	1020
1030	1030	1030
1040	1040	1040
1050	1050	1050
1060	1060	1060
1070	1070	1070
1080	1080	1080
1090	1090	1090
1100	1100	1100
1110	1110	1110
1120	1120	1120
1130	1130	1130
1140	1140	1140
1150	1150	1150
1160	1160	1160
1170	1170	1170
1180	1180	1180
1190	1190	1190
1200	1200	1200
1210	1210	1210
1220	1220	1220
1230	1230	1230
1240	1240	1240
1250	1250	1250
1260	1260	1260
1270	1270	1270
1280	1280	1280
1290	1290	1290
1300	1300	1300
1310	1310	1310
1320	1320	1320
1330	1330	1330
1340	1340	1340
1350	1350	1350
1360	1360	1360
1370	1370	1370
1380	1380	1380
1390	1390	1390
1400	1400	1400
1410	1410	1410
1420	1420	1420
1430	1430	1430
1440	1440	1440
1450	1450	1450
1460	1460	1460
1470	1470	1470
1480	1480	1480
1490	1490	1490
1500	1500	1500
1510	1510	1510
1520	1520	1520
1530	1530	1530
1540	1540	1540
1550	1550	1550
1560	1560	1560
1570	1570	1570
1580	1580	1580
1590	1590	1590
1600	1600	1600
1610	1610	1610
1620	1620	1620
1630	1630	1630
1640	1640	1640
1650	1650	1650
1660	1660	1660
1670	1670	1670
1680	1680	1680
1690	1690	1690
1700	1700	1700
1710	1710	1710
1720	1720	1720
1730	1730	1730
1740	1740	1740
1750	1750	1750
1760	1760	1760
1770	1770	1770
1780	1780	1780
1790	1790	1790
1800	1800	1800
1810	1810	1810
1820	1820	1820
1830	1830	1830
1840	1840	1840
1850	1850	1850
1860	1860	1860
1870	1870	1870
1880	1880	1880
1890	1890	1890
1900	1900	1900
1910	1910	1910
1920	1920	1920
1930	1930	1930
1940	1940	1940
1950	1950	1950
1960	1960	1960
1970	1970	1970
1980	1980	1980
1990	1990	1990
2000	2000	2000
2010	2010	2010
2020	2020	2020
2030	2030	2030
2040	2040	2040
2050	2050	2050
2060	2060	2060
2070	2070	2070
2080	2080	2080
2090	2090	2090
2100	2100	2100
2110	2110	2110
2120	2120	2120
2130	2130	2130
2140	2140	2140
2150	2150	2150
2160	2160	2160
2170	2170	2170
2180	2180	2180
2190	2190	2190
2200	2200	2200
2210	2210	2210
2220	2220	2220
2230	2230	2230
2240	2240	2240
2250	2250	2250
2260	2260	2260
2270	2270	2270
2280	2280	2280
2290	2290	2290
2300	2300	2300
2310	2310	2310
2320	2320	2320
2330	2330	2330
2340	2340	2340
2350	2350	2350
2360	2360	2360
2370	2370	2370
2380	2380	2380
2390	2390	2390
2400	2400	2400
2410	2410	2410
2420	2420	2420
2430	2430	2430
2440	2440	2440
2450	2450	2450
2460	2460	2460
2470	2470	2470
2480	2480	2480
2490	2490	2490
2500	2500	2500
2510	2510	2510
2520	2520	2520
2530	2530	2530
2540	2540	2540
2550	2550	2550
2560	2560	2560
2570	2570	2570
2580	2580	2580
2590	2590	2590
2600	2600	2600
2610	2610	2610
2620	2620	2620
2630	2630	2630
2640	2640	2640
2650	2650	2650
2660	2660	2660
2670	2670	2670
2680	2680	2680
2690	2690	2690
2700	2700	2700
2710	2710	2710
2720	2720	2720
2730	2730	2730
2740	2740	2740
2750	2750	2750
2760	2760	2760
2770	2770	2770
2780	2780	2780
2790	2790	2790
2800	2800	2800
2810	2810	2810
2820	2820	2820
2830	2830	2830
2840	2840	2840
2850	2850	2850
2860	2860	2860
2870	2870	2870
2880	2880	2880
2890	2890	2890
2900	2900	2900
2910	2910	2910
2920	2920	2920
2930	2930	2930
2940	2940	2940
2950	2950	2950
2960	2960	2960
2970	2970	2970
2980	2980	2980
2990	2990	2990
3000	3000	3000
3010	3010	3010
3020	3020	3020
3030	3030	3030
3040	3040	3040
3050	3050	3050
3060	3060	3060
3070	3070	3070
3080	3080	3080
3090	3090	3090
3100	3100	3100
3110	3110	3110
3120	3120	3120
3130	3130	3130
3140	3140	3140
3150	3150	3150
3160	3160	3160
3170	3170	3170
3180	3180	3180
3190	3190	3190
3200	3200	3200
3210	3210	3210
3220	3220	3220
3230	3230	3230
3240	3240	3240
3250	3250	3250
3260	3260	3260
3270	3270	3270
3280	3280	3280
3290	3290	3290
3300	3300	3300
3310	3310	3310
3320	3320	3320
3330	3330	3330
3340	3340	3340
3350	3350	3350
3360	3360	3360
3370	3370	3370
3380	3380	3380
3390	3390	3390
3400	3400	3400
3410	3410	3410
3420	3420	3420
3430	3430	3430
3440	3440	3440
3450	3450	3450
3460	3460	3460
3470	3470	3470
3480	3480	3480
3490	3490	3490
3500	3500	3500
3510	3510	3510
3520	3520	3520
3530	3530	3530
3540	3540	3540
3550	3550	3550
3560	3560	3560
3570	3570	3570
3580	3580	3580
3590	3590	3590
3600	3600	3600
3610	3610	3610
3620	3620	3620
3630	3630	3630
3640	3640	3640
3650	3650	3650
3660	3660	3660
3670	3670	3670
3680	3680	3680
3690	3690	3690
3700	3700	3700
3710	3710	3710
3720	3720	3720
3730	3730	3730
3740	3740	3740
3750	3750	3750
3760	3760	3760
3770	3770	3770
3780	3780	3780
3790	3790	3790
3800	3800	3800
3810	3810	3810
3820	3820	3820
3830	3830	3830
3840	3840	3840
3850	3850	3850
3860	3860	3860
3870	3870	3870
3880	3880	3880
3890	3890	3890
3900	3900	3900
3910	3910	3910
3920	3920	3920
3930	3930	3930
3940	3940	3940
3950	3950	3950
3960	3960	3960
3970	3970	3970
3980	3980	3980
3990	3990	3990
4000	4000	4000
4010	4010	4010
4020	4020	4020
4030	4030	4030
4040	4040	4040
4050	4050	4050
4060	4060	4060
4070	4070	4070
4080	4080	4080
4090	4090	4090
4100	4100	4100
4110	4110	4110
4120	4120	4120
4130	4130	4130
4140	4140	4140
4150	4150	4150
4160	4160	4160
4170	4170	4170
4180	4180	4180
4190	4190	4190
4200	4200	4200
4210	4210	4210
4220	4220	4220
4230	4230	4230
4240	4240	4240
4250	4250	4250
4260	4260	4260
427		