



**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»  
станом на 31 грудня 2022 року**

*Адресат:*

- керівництву ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДІКВ-Л» та іншим користувачам фінансової звітності

**Звіт щодо фінансової звітності**

*Думка*

Аудиторською фірмою було проведено аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДІКВ-Л» (надалі Товариство, КУА) (код за ЄДРПОУ – 36024529), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 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 2022 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.

*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*

Ми звертаємо увагу на пункт 2.4 Приміток до фінансової звітності, який стосується припущення про безперервність діяльності КУА та розкриває вплив воєнного стану, введеного на території України, на фінансовий стан та, відповідно, на фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДІКВ-Л» за 2022 рік.

На думку управлінського персоналу КУА, враховуючи продовження бойових дій в Україні, та ряд обмежувальних заходів, пов'язаних з цим, діяльність КУА супроводжується певними ризиками, вплив яких на майбутню діяльність не може бути визначений на даний момент. Фінансова звітність КУА за 2022 рік підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.



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

Управлінський персонал КУА 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 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. 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 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. 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 31.12.2022р. 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 31.12.2022р. 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. Висновок аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників:

В КУА створена система управління ризиками (СУР), розрахунок пруденційних показників є складовою цією 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.

Протягом 2022 року ці показники знаходились в межах нормативних значень. Так, станом на 31.12.2022 р. показники мали такі значення:

Найменування показника	Нормативне значення	Значення на 31.12.2022 р.
Розмір власних коштів	$\geq 3,5$ млн. грн.	7 828 719,42грн.
Норматив достатності власних коштів	$\geq 1$	13,91



Коефіцієнт покриття операційного ризику	>=1	22,61
Коефіцієнт фінансової стійкості	>=0,5	0,95

На думку аудитора, Товариство правильно розраховувало вище зазначені показники протягом 2022 року, відповідно до вимог нормативно-правових актів НКЦПФР для виду діяльності з управління активами.

**6. Думка Аудитора щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України:**

Розмір зареєстрованого та сплаченого **статутного капіталу** станом на 31.12.2022 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 31.12.2022 р. складає 12 659 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 31.12.2022 р. достовірно відображений в рядку 1495 Балансу.

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

**7. Думка Аудитора щодо відповідності 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. Думка Аудитора щодо відповідності 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.

Згідно Статуту Товариства вищим органом управління Товариства є Загальні збори учасників, що складаються з учасників Товариства, або призначених ними представників, що діють від імені Учасників Товариства. Загальні збори учасників повноважні приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства. Виконавчим органом Товариства є Директор, який призначається загальними зборами учасників.

Також в Товаристві передбачена посада внутрішнього аудитора. Внутрішній аудитор у взаємодії з керівництвом та менеджментом Товариства приймає участь в удосконаленні систем управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення ефективності процесу управління ризиками, надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю, ефективного корпоративного управління, повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації, дотримання Товариством вимог законодавства України.



**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, 3071, місто Лімасол, вулиця Нікоу Паттічі, будинок 26, розмір участі в статутному капіталі КУА 10 000 000,00 грн. (100%).
- Кінцевий бенефіціарний власник (через КОМПАНІЮ "НОВААГРО ЛІМІТЕД") - Полумисний Сергій Валерійович, громадянин України, розмір прямої участі в статутному капіталі КУА – 0%.
- Директор Товариства – Євтушенко Ігор Сергійович, громадянин України, розмір участі в статутному капіталі КУА – 0%.
- Внутрішній аудитор КУА – Нетікова Тетяна Леонідівна, громадянка України, 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. Детальна інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрита в Примітці 7.2 до фінансової звітності КУА.

**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 №14-12/22 від 15.12.2022р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту з 15.12.2022 р. по 16.03.2023 р.

Невід'ємною частиною цього Звіту є фінансова звітність ТОВ «КУА «ДІКВ-Л» (форми № 1-4 та Примітки) станом на 31 грудня 2022 року.

Ключовий партнер з аудиту,  
директор Аудиторської фірми  
«АУДИТ-ЛЕГІСТ» у формі товариства  
з обмеженою відповідальністю



**Проценко Ольга Олегівна**  
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 102017

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

Дата складання Звіту 16.03.2023 р.