



## **«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТАЙМС»**

У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Код ЄДРПОУ 23462134, 61093, Україна, м. Харків; телефакс (057) 731 -41 33, (057) 731-25-80;  
050 – 401-08-77 Поштова адреса: 61003, м. Харків, пров. Університетський, 1

### **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 2024 року**

#### **Адресат:**

- Управлінський персонал ТОВ «КУА «ДІКВ-Л» та ті, кого наділено найвищими повноваженнями;
- користувачі фінансової звітності ТОВ «КУА «ДІКВ-Л»

#### **ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

##### **ДУМКА**

Аудиторською фірмою 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 2024 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 2024 року та його результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (стандартів) у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

##### **ОСНОВА ДЛЯ ДУМКА**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «КУА «ДІКВ -Л» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, 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 те, що ТОВ «КУА «ДІКВ-Л» зареєстровано та здійснює свою діяльність на території можливих бойових дій.

В п.2.4 Приміток до фінансової звітності КУА за 2024 рік описуються події та умови, які склалися на період складання та затвердження фінансової звітності Товариства за 2024 рік.

Як зазначено в Примітках, Компанія здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України в цілому і на діяльність ТОВ зокрема. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність КУА супроводжується певними ризиками, вплив яких на майбутню діяльність не може бути визначений на даний момент.

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один фактор суттєвої невизначеності щодо триваючої війни та її впливу на макроекономічний сценарій. З огляду на складну ситуацію в Україні, яка постійно змінюється, та існуючі дотепер ризики, пов'язані з безпекою, можна припустити, що діяльність Компанії може зазнавати впливу протягом непрогнозованого періоду, що може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Таким чином, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

З урахуванням цього фактору невизначеності поза межами контролю Компанії, керівництво підготувало прогноз на наступні 12 місяців та обґрунтовано очікує наявності у Компанії достатніх ресурсів для управління бізнесом протягом наступних 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

Були враховані наступні припущення:

- Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу власної інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом і передбачених планом безперервності діяльності;
- Компанія зможе здійснювати свою діяльність без ризику втрати своїх активів;
- Компанія матиме можливість здійснювати платежі її ключовим контрагентам.

Для подолання невизначеності ситуації керівництво Компанії продовжить відстежувати потенційний вплив війни після дати цієї фінансової звітності та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків, пов'язаних із припущенням про подальшу безперервну діяльність. Фінансова звітність КУА підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не мала можливості продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Вони будуть відображені у фінансовій звітності щойно будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Аудит фінансової звітності ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДІКВ-Л» за рік, що закінчився 31.12.2023 року, проведений АФ «ТАЙМС». Звіт незалежного аудитора, датований 14.03.2024 року, випущений з немодифікованою думкою.

## ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

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 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 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 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. Думка аудитора щодо повного 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. Думка аудитора щодо інформації про кінцевого бенефіціарного власника:**

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства станом на 31.12.2024р. 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)- країна резиденства: Кіпр. Місцезнаходження: Кіпр, 1060, місто Нікосія, вулиця Бумпулінас, будинок 11, поверх 1. Розмір частки засновника (учасника): 10 000 000,00 грн.

На думку аудитора, інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2024 р. розкрито КУА повністю та відповідає вимогам, встановленим Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2023 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2023 року за N 768/36390.

**3. Думка аудитора щодо інформації про те, чи є Товариство контролером/учасником небанківської фінансової групи або підприємством, що становить суспільний інтерес**

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. Думка аудитора щодо інформації про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній**

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

**5. Думка аудитора щодо правильності розрахунку 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 проводиться та подається 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 2024 року ці показники знаходились в межах нормативних значень.

Інформацію щодо розрахунку пруденційних показників наведено в п. 7.4 Приміток до фінансової звітності КУА.

На думку аудитора, Товариство правильно розраховувало вище зазначені показники протягом 2024 року, відповідно до вимог нормативно-правових актів НКЦПФР для виду діяльності з управління активами.

**6. Думка аудитора щодо переліку ІСІ, активи яких перебувають в її управлінні на звітну дату.**

У звітному періоді Товариством здійснювалось управління активами 6-ти закритих пайових недиверсифікованих венчурних фондів, а саме:

**«БІЗНЕС РЕСУРС – 1» (Код ЄДРІСІ – 2331534),**

Повне найменування українською мовою – Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «БІЗНЕС-РЕСУРС – 1»

Скорочене найменування українською мовою – ПЗНВІФ «БІЗНЕС-РЕСУРС – 1»;

Дата і номер свідоцтва про внесення фонду до ЄДРІСІ - 27.12.2010 року № 1534

Код ЄДРІСІ-2331534.

Проспект емісії інвестиційних сертифікатів Фонду (приватне розміщення) зареєстровано НКЦПФР 28.01.2011 року (реєстр. № 2010) на суму 20 000 000.00 грн.

Фонд визнано НКЦПФР таким, що відбувся та відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів 10.05.2011 року (розп. НКЦПФР № 149-СІ).

Термін дії фонду – 26/12/2020 року;

Проспект емісії інвестиційних сертифікатів Пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «БІЗНЕС-РЕСУРС – 1» в новій редакції затверджено Загальними зборами учасників ТОВ КУА «ДІКВ-Л» 14.11.2014 року;

Протоколом № 6 загальних зборів учасників ТОВ КУА «ДІКВ-Л» від 01.10.2020 року продовжено термін дії фонду до 26/12/2030 року.

#### **«БІЗНЕС РЕСУРС – 2» (Код ЄДРІСІ – 2331533),**

Повне найменування українською мовою – Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «БІЗНЕС-РЕСУРС – 2»

Скорочене найменування українською мовою – ПЗНВІФ «БІЗНЕС-РЕСУРС – 2»;

Дата і номер свідоцтва про внесення фонду до ЄДРІСІ - 27.12.2010 року № 1533

Код ЄДРІСІ-2331533.

Проспект емісії інвестиційних сертифікатів Фонду (приватне розміщення) зареєстровано НКЦПФР 28.01.2011 року (реєстр. № 2009) на суму 50 000 000.00 грн.

Фонд визнано НКЦПФР таким, що відбувся та відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів 10.05.2011 року (розп. НКЦПФР № 150-СІ).

Термін дії фонду – 28/12/2014 року;

Проспект емісії інвестиційних сертифікатів Пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «БІЗНЕС-РЕСУРС – 2» в новій редакції затверджено Протоколом № 28 Загальних зборів учасників ТОВ КУА «ДІКВ-Л» 22.12.2014 року;

Одноособовим рішенням власника ТОВ «КУА «ДІКВ – Л» № 12 від 01.10.2022 року продовжено термін дії фонду до 26/12/2034 року.

#### **«БІЗНЕС РЕСУРС – 3» (Код ЄДРІСІ – 2331630),**

Повне найменування українською мовою – Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «БІЗНЕС-РЕСУРС – 3»

Скорочене найменування українською мовою – ПЗНВІФ «БІЗНЕС-РЕСУРС – 3»;

Дата і номер свідоцтва про внесення фонду до ЄДРІСІ – 27.05.2011 року № 1630

Код ЄДРІСІ-2331630.

Проспект емісії інвестиційних сертифікатів Фонду (приватне розміщення) зареєстровано НКЦПФР на суму 100 000 000.00 грн.

Фонд визнано НКЦПФР таким, що відбувся та відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів 20.12.2011 року (розп. НКЦПФР № 234-СІ).

Термін дії фонду – 26.05.2021 року;

Проспект емісії інвестиційних сертифікатів Пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «БІЗНЕС-РЕСУРС – 3» в новій редакції затверджено Протоколом № 29 Загальних зборів учасників ТОВ КУА «ДІКВ-Л» 23.12.2014 року;

Одноособовим рішенням власника ТОВ «КУА «ДІКВ – Л» № 7 від 05.03.2021 року продовжено термін дії фонду до 26/05/2031 року.

#### **«БІЗНЕС РЕСУРС – 4» (Код ЄДРІСІ – 2331631),**

Повне найменування українською мовою – Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «БІЗНЕС-РЕСУРС – 4»

Скорочене найменування українською мовою – ПЗНВІФ «БІЗНЕС-РЕСУРС – 4»;

Дата і номер свідоцтва про внесення фонду до ЄДРІСІ – 27.05.2011 року № 1631

Код ЄДРІСІ-2331631.

Проспект емісії інвестиційних сертифікатів Фонду (приватне розміщення) зареєстровано НКЦПФР на суму 50 000 000.00 грн.

Фонд визнано НКЦПФР таким, що відбувся та відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів 20.12.2011 року (розп. НКЦПФР № 235-СІ).

Термін дії фонду – 26/05/2021 року;

Проспект емісії інвестиційних сертифікатів Пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «БІЗНЕС-РЕСУРС – 4» в новій редакції затверджено Протоколом № 27 Загальних зборів учасників ТОВ КУА «ДІКВ-Л» 1711.2014 року;

Одноособовим рішенням власника ТОВ «КУА «ДІКВ – Л» № 7 від 05.03.2021 року продовжено термін дії фонду до 26/05/2031 року.

#### **«БІЗНЕС РЕСУРС – 5» (Код ЄДРІСІ – 2331629),**

Повне найменування українською мовою – Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «БІЗНЕС-РЕСУРС – 5»

Скорочене найменування українською мовою – ПЗНВІФ «БІЗНЕС-РЕСУРС – 5»;

Дата і номер свідоцтва про внесення фонду до ЄДРІСІ – 27.05.2011 року № 1629

Код ЄДРІСІ-2331629.

Проспект емісії інвестиційних сертифікатів Фонду (приватне розміщення) зареєстровано НКЦПФР 21.07.2011 року (реєстр. № 2201) на суму 100 000 000.00 грн.

Фонд визнано НКЦПФР таким, що відбувся та відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів 20.12.2011 року (розп. НКЦПФР № 235-СІ).

Термін дії фонду – 26/05/2031 року;

Проспект емісії інвестиційних сертифікатів Пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «БІЗНЕС-РЕСУРС – 5» в новій редакції затверджено Протоколом № 30 Загальних зборів учасників ТОВ КУА «ДІКВ-Л» від 24.12.2014 року;

#### **«БІЗНЕС РЕСУРС – 6» (Код ЄДРІСІ – 23300692).**

Повне найменування українською мовою – Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «БІЗНЕС-РЕСУРС – 6»

Скорочене найменування українською мовою – ПЗНВІФ «БІЗНЕС-РЕСУРС – 6»;

Дата і номер свідоцтва про внесення фонду до ЄДРІСІ – 19.12.2018 року № 00692

Код ЄДРІСІ-23300692.

Проспект емісії інвестиційних сертифікатів Фонду (приватне розміщення) зареєстровано НКЦПФР 19.02.2019 року (реєстр. № 1723) на суму 500 000 000.00 грн.

Фонд визнано НКЦПФР таким, що відбувся та відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів 06.06.2019 року (Розпорядження НКЦПФР № 0400-СІ).

Термін дії фонду – 18/12/2038 року;

Перспектив емісії інвестиційних сертифікатів Пайового закритого недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «БІЗНЕС-РЕСУРС – 6» затверджено Одноособовим рішенням власника №3 ТОВ КУА «ДІКВ-Л» від 27.12.2018 року;

**7. Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України:**

Розмір зареєстрованого та сплаченого **статутного капіталу** станом на 31.12.2024 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 31.12.2024 р. складає 12 739 тис. грн. та 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 31.12.2024 р. достовірно відображений в рядку 1495 Балансу.

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

**8. Думка аудитора щодо відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам**

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.

**9. Думка аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»**

Частиною третьою статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» передбачено висловлення думки аудитором щодо інформації, зазначеній в пунктах 5-9 та в пунктах 1-4 цієї частини. Така інформація повинна включатися до складу звіту про корпоративне управління емітента.

Рішенням НКЦПФР від 30.12.2021 року № 1291 затверджено Стандарт № 4 «Корпоративне управління в професійних учасниках ринків капіталу та організованих товарних ринків. Організація та функціонування системи внутрішнього контролю в професійних учасниках, які не належать до підприємств, що становлять суспільний інтерес та до системно важливих професійних учасників».

Пунктом 5 цього Рішення передбачені розробка та затвердження внутрішніх документів Товариства, що передбачені Стандартом, а також подання офіційним каналом зв'язку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку копії затверджених внутрішніх документів, що відповідають вимогам цього Стандарту, протягом десяти робочих днів з дня затвердження останнього з них, але не пізніше 30 червня 2022 року .

Враховуючи, що агресія Російської Федерації проти України та введення у зв'язку з цим воєнного стану, ускладнюють для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків виконання вимог пункту 5 рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про затвердження Стандарту № 4 «Корпоративне управління в професійних учасниках ринків капіталу та організованих товарних ринків. Організація та функціонування системи внутрішнього контролю в професійних учасниках, які не належать до підприємств, що становлять суспільний інтерес та до системно важливих професійних учасників» від 30.12.2021 № 1291, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 28.02.2022 за № 263/37599, Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку **ВИРІШИЛА:**

1. Встановити, що граничний строк для виконання професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків вимог абзаців першого та другого пункту 5 рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.12.2021 № 1291 становить 90 календарних днів після завершення дії воєнного стану.

Враховуючи вищенаведене аудитор не висловлює думку щодо цього питання

#### **10. Думка аудитора щодо інформації 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. Потебні, буд.6, кв. 17. Розмір прямої участі в статутному капіталі Товариства – 0%.
- ТОВ «НОВААГРО УКРАЇНА», код ЄДРПОУ - 34631027, Україна, 61002, м. Харків, вулиця Чернишевська, 66. Розмір участі в статутному капіталі Товариства-0%, перебуває під спільним контролем Компанії «НОВААГРО ЛІМІТЕД».
- Директор Товариства – Седашева Вікторія Юріївна, паспорт серія МН № 330497, вид. 4 грудня 1996 р. ЦВМ Дзержинського РО ХМУ УМВС в Харківській області (з 01. 07.2023 року). 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 відповідно до установчих документів

**АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТАЙМС» У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ:**

Код ЄДРПОУ 23462134

Юридична адреса: 61093, м. Харків, вул. Римарська, 8А

Фактичне місцезнаходження: 61003, м. Харків, пров. Університетський, 1

#### **Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:**

Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 4846 в розділі:

Розділ II «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»;

Розділ III «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ  
ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

Дата і номер договору на проведення аудиту № А-01/02-2025 від 10.02.2025р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту з 14.02.2025 р. по 26.02.2025 р.

Невід'ємною частиною цього Звіту є фінансова звітність ТОВ «КУА «ДІКВ-Л» (форми № 1-4 та Примітки) станом на 31 грудня 2024 року.

Ключовий партнер з аудиту, результатом  
якого є Звіт незалежного аудитора  
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 101962)

Олена Етінзон

Директор АФ «ТАЙМС»  
у формі ТОВ

Олена Етінзон

Адреса аудитора:  
61003, місто Харків,  
пров. Університетський, 1

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 101962

Дата складання Звіту 26.02.2025 р.

то ринку для КУА встановлено на рівні не менше 1. Станом на 31.12.2024р. коефіцієнт покриття операційного ризику Компанії становить 12,310, що відповідає вимогам діючого законодавства.

#### Коефіцієнт фінансової стійкості

Коефіцієнт фінансової стійкості відображає відношення вартості власного капіталу до загальної вартості засобів, що використовуються КУА у її діяльності (внесоків, діяльності установ), та характеризує фінансову стійкість установи, а також незалежність її діяльності від зовнішніх джерел фінансування. Коефіцієнт фінансової стійкості розраховується як відношення розміру власного капіталу установи до вартості її активів. Нормативне значення коефіцієнта фінансової стійкості для КУА становить не менше 0,5. Станом на 31.12.2024р. коефіцієнт фінансової стійкості Компанії становить 0,99, що відповідає вимогам діючого законодавства.

#### В. Інші примітки

##### Зміна облікової політики

Фінансова звітність Компанії за 2024 рік представлена згідно облікової політики у відповідності з МСФЗ. Змін в обліковій політиці за 2024 рік у звітному періоді не було, тому впливу від змін (існуючого або потенційного) на майбутні звісні періоди немає.

##### Вирішення проблем

Протягом 2024 року вирішення проблем у фінансовій звітності не проводилося.

##### Додаток до актів балансу

Керівництво Компанії встановило порядок, згідно якого фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Керівництво враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності. Керівництво несе відповідальність за умови, що керується на кінець звітного періоду, не коригуючи – свідчить про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

На думку керівництва, у Компанії вилучені активи та активи балансу, які її можна тривалим чином вважати за фінансові активи.

Директор ТОВ «КУА «ДТАБ-Д»

Вікторія СЕДАНЦЕВА

Всього  
прошито  
(або прошнуровано),  
пронумеровано  
і скріплено печаткою

24/26 аркушів  
у формі № 1/2024/2024

