

### ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

#### щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» станом на 31.12.2019 р.

*Звіт незалежного аудитора призначається для власників та керівництва, а також для Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.*

#### **ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН», що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р., звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ТОВ «КУА ДАН», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КУА ДАН» на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### **ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Незалежним аудитором виявлено відсутність розкриття інформації у Примітках до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р., яку слід розкривати відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, а саме:

- Відповідно до вимог п. 8 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:  
«Балансову вартість кожної з наведених далі категорій, як вказано у МСФЗ 9, слід розкривати або в звіті про фінансовий стан, або в примітках:  
а) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку, наводячи окремо і) призначені такими при первісному визнанні та ii) такі, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ 9;  
г) фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку, наводячи окремо: і) призначені такими при первісному визнанні та ii) такі, що відповідають визначенню утримуваних для торгівлі, наведеному в МСФЗ 9;  
д) фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю;  
е) фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю; є) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході.»  
Розкриття інформації щодо фінансових активів та зобов'язань наведено у Примітці 6.5, 6.6, 6.8. Товариством не розкрито інформацію щодо категорій фінансових активів та зобов'язань, що обліковуються станом на 31.12.2019 р.
- Відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:  
«Розкриття якісної інформації  
п. 33 Для кожного типу ризику, що виникає внаслідок фінансових інструментів, суб'єкт господарювання розкриває: а) вплив ризику і як він виникає; б) свої цілі, політику та процеси щодо управління ризиком та методи, використані для оцінки ризику; в) будь-які зміни в а) або б) порівняно з попереднім періодом.  
Розкриття кількісної інформації  
п. 34 Для кожного типу ризику, що виникає внаслідок фінансових інструментів, суб'єкт господарювання розкриває:  
а) підсумкові кількісні дані про вплив цього ризику на кінець звітного періоду. Таке розкриття має базуватися на внутрішній інформації, наданій провідному управлінському персоналові суб'єкта господарювання (як визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін»), наприклад, раді директорів суб'єкта господарювання або вищій виконавчій особі...»  
Розкриття інформації щодо цілей та політики управління фінансовими ризиками наведено у Примітці 7.3. Товариством не наведено інформацію щодо впливу ризиків та будь-яких змін порівняно з попереднім періодом.
- Відповідно до вимог п. 73 МСБО 16 «Основні засоби»:  
«У фінансовій звітності слід розкривати для кожного класу основних засобів:  
а) бази оцінки, що їх застосовували для визначення валової балансової вартості;  
б) застосований метод амортизації;

в) застосовані строки корисної експлуатації або норми амортизації;

г) валову балансову вартість та суму накопиченої амортизації (разом з накопиченими збитками від зменшення корисності) на початок та кінець періоду;

г) узгодження балансової вартості на початок і кінець періоду.

Розкриття інформації щодо основних засобів наведено у примітці 6.3. Товариством не наведено застосовані строки корисної експлуатації або норми амортизації основних засобів.

Також, аудитор звертає увагу на те, що станом на дату звітності ТОВ «КУА ДАН» обліковує чистий збиток в розмірі 32 164 тис. грн., розмір чистих активів є меншою за розмір статутного капіталу на 32 088 тис. грн.

Незалежний аудитор вважає, що взяте окремо або в сукупності виявлене недостатнє розкриття інформації у фінансовій звітності є суттєвими, проте не всеохоплюючими щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» станом на 31 грудня 2019 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р. зі змінами та доповненнями. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є останніми 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;
- 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації ту фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації. А також те, чи показує фінансова звітність операції і 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 значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищим 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.

### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВ «КУА ДАН»**

**Повне найменування:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН»

**Скорочене найменування:** ТОВ «КУА ДАН»

**Код за ЄДРПОУ:** 32788801

**Вид діяльності за КВЕД:** 66.30 Управління фондами; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

**Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів:** Серія АВ № 617806, видана 12.03.2012 р., строк дії ліцензії: з 12.03.2012 р. – необмежений, видана НКЦПФР України

**Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:**

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІННОВАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», реєстраційний код за ЄДРІСІ 133422, свідоцтво НКЦПФР № 422-1 від 30 грудня 2010 року;

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ», реєстраційний код за ЄДРІСІ 133057, свідоцтво НКЦПФР № 57-1 від 27 грудня 2010 року.

**Місцезнаходження:** 01054, м. Київ, Шевченківський район, вул. Олесь Гончара, буд. 73.

### **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВІВ**

Відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаніями з управління активами, затвердженими Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р. (зі змінами та доповненнями), у складі звіту незалежного аудитора при розкритті інформації про результати діяльності компанії з управління активами (розділ III Вимог) розкривається «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги».

#### **Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України**

Статутний капітал ТОВ «КУА ДАН» сформований та сплачений у розмірі 40 000 000,00 грн. (Сорок мільйонів гривень 00 копійок). Розмір статутного капіталу відповідає вимогам Рішення НКЦПФР від 23.07.2013 № 1281. Формування і сплата статутного капіталу здійснена в повному обсязі.

Розмір власного капіталу ТОВ «КУА ДАН» станом на 31.12.2019 р. складає 7 912 тис. грн., у тому числі:

- статутний капітал – 40 000 тис. грн.;
- резервний капітал – 76 тис. грн.;
- непокритий збиток – 32 164 тис. грн.

Розмір власного капіталу відповідає вимогам п. 12 глави 3 розділу II Рішення НКЦПФР від 23.07.2013 № 1281.

#### **Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до МСФЗ**

Бухгалтерський облік у періоді, що перевіряється Товариство здійснювало відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

У 2019 році підприємством застосовувався План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 от 30.11.1999 р. (зі змінами та доповненнями).

Фінансова звітність у 2019 р. відповідає вимогам МСФЗ. Показники фінансової звітності відповідають обліковим нормам. Форми звітності порівнянні між собою.

ТОВ «КУА ДАН» здійснює фінансово-господарську діяльність на основі повного госпрозрахунку, самофінансування і самооплатності.

Станом на 31.12.2019 р. первісна вартість нематеріальних активів складає 2 тис. грн., накопичена амортизація – 2 тис. грн.

Станом на 01.01.2019 р. Товариство мало основні засоби, первісна вартість яких складала 262 тис. грн. Нарахований знос станом на 01.01.2019 р. складав 262 тис. грн. Протягом 2019 року надходження або вибуття основних засобів не відбувалось. Згідно облікової політики, амортизація нараховується прямолінійним методом виходячи з встановленого строку корисного використання. Модель подальшої оцінки основних засобів – за історичною вартістю. На 31.12.2019 р. у балансі Товариства значаться основні засоби первісною вартістю 262 тис. грн., знос яких дорівнює 262 тис. грн. та балансова (залишкова) вартість – 0 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. Товариство обліковує поточну дебіторську заборгованість у розмірі 7 946 тис. грн., а саме:

- за рядком 1125 поточну дебіторську заборгованість за управління активами інвестиційних фондів – в сумі 960 тис. грн.,
- за рядком 1130 дебіторську заборгованість за виданими авансами – в розмірі 19 тис. грн.,
- за рядком 1135 дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом – в сумі 2 тис. грн.,
- за рядком 1155 іншу поточну дебіторську заборгованість – в сумі 6 965 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 р. у балансі Товариства значиться залишок коштів в національній валюті у розмірі 14 тис. грн. За місяцями знаходження грошові кошти на поточних рахунках у банках.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом, відображені в таблиці нижче:

Активи	Сума активу станом на 01.01.2019 р.	Сума активу станом на 31.12.2019 р.	Зміна активу порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Нематеріальні активи	-	-	-	-
Основні засоби	-	-	-	-
Поточна дебіторська заборгованість	8 182	7 946	-236	Зміни в результаті сплати та виникнення нової поточної заборгованості
Гроші та їх еквіваленти	5	14	+9	Результат поточної діяльності

Довгострокові зобов'язання та забезпечення за станом на 31.12.2019 р. у балансі Товариства не значаться.

Станом на 31.12.2019 р. поточні зобов'язання та забезпечення Товариства складають 48 тис. грн., у тому числі:

- поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці – 10 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 38 тис. грн.

Поточні зобов'язання на підприємстві враховуються на відповідних рахунках бухгалтерського обліку. Товариством створюється резерв на забезпечення виплат відпусток.

Зміни зобов'язань і забезпечень, які відбулися порівняно з попереднім періодом, відображені в таблиці нижче:

Зобов'язання	Сума зобов'язань/ забезпечень станом на 01.01.2019 р.	Сума зобов'язань/ забезпечень станом на 31.12.2019 р.	Зміна зобов'язань / забезпечень порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Торгівельна кредиторська заборгованість	140	-	-140	Зміни в результаті погашення поточної заборгованості
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками із страхування	3	-	-3	Зміни в результаті погашення поточної заборгованості
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	10	10	-	-
Інші поточні зобов'язання	15	38	+23	Зміни в результаті виникнення нової поточної заборгованості

У процесі аудиту зобов'язань було з'ясовано:

1. Причини, давність виникнення заборгованості, реальність її погашення у встановлений термін,
2. Відповідність документального оформлення операцій вимогам нормативних актів,
3. Правильність класифікації наявної заборгованості,
4. Повнота відображення операцій, за якими виникають зобов'язання, у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

За станом на 31.12.2019 р. у балансі Товариства значиться непокритий збиток, отриманий за результатами всієї діяльності Товариства у розмірі 32 164 тис. грн., відображений у рядку 1420 балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)». Станом на 01.01.2019 р. значився непокритий збиток у розмірі 32 057 тис. грн., за результатами роботи у 2019 році збиток Товариства збільшився на 107 тис. грн.

Доходи підприємства визнаються і нараховуються відповідно до МСФЗ 18 «Доходи». Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів (відшкодування), що отримані або підлягають отриманню.

#### Опис питань та висновки аудитора про формування та сплату статутного капіталу

Первісний розмір статутного капіталу дорівнював 20 500,00 грн. Засновниками Товариства були:

- ЗАТ «Коксохімполімермаш» - володів 50,0% статутного капіталу розміром 10 250,00 грн.,
- ТОВ «Лютіс» - володів 50,0% статутного капіталу розміром 10 250,00 грн.

Внески до статутного капіталу Товариства здійснювалися наступним чином:

##### ЗАТ «Коксохімполімермаш»:

- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650616340 відкритому у ЗАТ «Донгорбанк» (МФО 334970), від 22.12.2003 р. платіжним дорученням № 73 на суму 3 075,00 грн. (три тисячі сімдесят п'ять грн. 00 коп.),
- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650616340 відкритому у ЗАТ «Донгорбанк» (МФО 334970), від 26.01.2004 р. платіжним дорученням № 82 на суму 7 175,00 грн. (сім тисяч сто сімдесят п'ять грн. 00 коп.);

##### ТОВ «Лютіс»:

- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650616340 відкритому у ЗАТ «Донгорбанк» (МФО 334970), від 22.12.2003 р. платіжним дорученням № 35 на суму 3 075,00 грн. (три тисячі сімдесят п'ять грн. 00 коп.),
- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650616340 відкритому у ЗАТ «Донгорбанк» (МФО 334970), від 26.01.2004 р. платіжним дорученням № 2 на суму 7 175,00 грн. (сім тисяч сто сімдесят п'ять грн. 00 коп.).

Протоколом Загальних зборів учасників Товариства №2 від 26.12.2003 р. було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу до 5 010 250,00 грн. за рахунок додаткових внесків ТОВ «Лютіс». Після цього розподіл часток виглядав так:

- ЗАТ «Коксхімполімермаш» - володіє 0,2% статутного капіталу розміром 10 250,00 грн.,
- ТОВ «Лютіс» - володіє 99,8% статутного капіталу розміром 5 000 000,00 грн.

Внески до статутного капіталу Товариства здійснювалися **ТОВ «Лютіс»** наступним чином:

- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650616340 відкритому у ЗАТ «Донгорбанк» (МФО 334970), від 30.01.2004 р. платіжним дорученням № 6 на суму 750 000,00 грн. (сімсот п'ятдесят тисяч грн. 00 коп.),
- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650616340 відкритому у ЗАТ «Донгорбанк» (МФО 334970), від 31.01.2004 р. платіжним дорученням № 7 на суму 770 000,00 грн. (сімсот сімдесят тисяч грн. 00 коп.),
- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650616340 відкритому у ЗАТ «Донгорбанк» (МФО 334970), від 02.02.2004 р. платіжним дорученням № 8 на суму 770 000,00 грн. (сімсот сімдесят тисяч грн. 00 коп.),
- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650616340 відкритому у ЗАТ «Донгорбанк» (МФО 334970), від 03.02.2004 р.:
  - платіжним дорученням № 1 на суму 770 000,00 грн. (сімсот сімдесят тисяч грн. 00 коп.),
  - платіжним дорученням № 2 на суму 770 000,00 грн. (сімсот сімдесят тисяч грн. 00 коп.),
  - платіжним дорученням № 3 на суму 770 000,00 грн. (сімсот сімдесят тисяч грн. 00 коп.),
  - платіжним дорученням № 4 на суму 389 750,00 грн. (триста вісімдесят дев'ять тисяч сімсот п'ятдесят грн. 00 коп.).

Протоколом Зборів учасників Товариства №П117/0504-1 від 17.05.2004 р. був прийнятий ряд рішень. Зокрема, про прийняття нового члена до складу учасників Товариства та про відступлення своїх часток новому учаснику. Таким чином, новим єдиним учасником товариства стає ЗАТ «Укренергокомплектбуд», який володіє 100% статутного капіталу Товариства розміром 5 010 250,00 грн.

Внески новим учасником - ЗАТ «Укренергокомплектбуд» до статутного капіталу Товариства не здійснювались у зв'язку з тим, що його вхід до складу учасників відбувся шляхом купівлі часток у попередніх учасників.

Протоколом Зборів учасників Товариства № 07-10/1 від 07.10.2004 р. було прийняте рішення про вихід зі складу учасників Товариства ЗАТ «Укренергокомплектбуд» та вхід нового учасника **ТОВ «Машінвест»**, яке стає єдиним учасником Товариства. Товариство сплатило ЗАТ «Укренергокомплектбуд» вартість частки у статутному капіталі Товариства пропорційної участі ЗАТ «Укренергокомплектбуд» у статутному капіталі Товариства у грошовій формі **29.09.2005 р. згідно з платіжним дорученням № 5 у розмірі 5 010 250,00 грн.**

Внески до статутного капіталу Товариства новим учасником **ТОВ «Машінвест»** здійснювались наступним чином:

- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650500233.980 відкритому у ВАТ «Родовід Банк» (МФО 394512), від 29.09.2005 р. платіжним дорученням № 34 на суму 5 010 250,00 грн. (п'ять мільйонів десять тисяч двісті п'ятдесят грн. 00 коп.).

Протоколом Зборів учасників Товариства № 02-11/1 від 02.11.2005 р. було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу до 20 000 000,00 грн. за рахунок додаткових внесків учасника.

Внески до статутного капіталу Товариства здійснювались **ТОВ «Машінвест»** наступним чином:

- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650500233.980 відкритому у ВАТ «Родовід Банк» (МФО 394512), від 19.12.2005 р. платіжним дорученням № 37 на суму 14 989 750,00 грн. (чотирнадцять мільйонів дев'яносто вісімдесят дев'ять тисяч сімсот п'ятдесят грн. 00 коп.).

Протоколом Зборів учасників № 11/09/1 від 11.09.2006 р. було прийнято рішення щодо входу до складу учасників Товариства нового учасника, а саме **ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖИСТ»**, про продаж ТОВ «Машінвест» своєї частки у статутному капіталі Товариства ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖИСТ», а також про збільшення статутного капіталу Товариства до 40 000 000,00 грн. за рахунок внесків нового учасника.

Внески до статутного капіталу Товариства новим учасником **ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖИСТ»** здійснювались наступним чином:

- згідно з банківською випискою з рахунку № 2650500233.980 відкритому у ВАТ «Родовід Банк» (МФО 394512), від 01.11.2006 р.:
  - платіжним дорученням № 3 на суму 10 000 000,00 грн. (десять мільйонів грн. 00 коп.),
  - платіжним дорученням № 4 на суму 10 000 000,00 грн. (десять мільйонів грн. 00 коп.).

Таким чином, станом на 31.12.2019 р., єдиним учасником ТОВ «КУА ДАН» є ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖИСТ», яке володіє 100% статутного капіталу загальним розміром 40 000 000,00 грн.

Станом на 31 грудня 2019 року розмір статутного капіталу:

- заявлений – 40 000 000,00 гривень;
- сплачений – 40 000 000,00 гривень.

Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами ДАН» сплачений на 100% грошовими коштами.

#### **Відповідність резервного фонду установчим документам**

Згідно п. 7.9 статті 7 Статуту товариства, резервний капітал створюється у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного капіталу становить 5% суми чистого прибутку. Станом на 31.12.2019 р. резервний капітал створено у розмірі 76 тис. грн.

За підсумками 2019 року Товариство не здійснювало нарахування резервного капіталу у зв'язку з тим, що воно отримало збитки.

*Створення резервного капіталу відповідає установчим документам.*

#### **Інформація про Дотримання вимог нормативно – правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КУА, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів**

ТОВ «КУА ДАН» дотримується вимог наступних нормативно – правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. № 1281 зі змінами та доповненнями;

- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 зі змінами та доповненнями;
- Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджене рішенням НКЦПФР від 06.08.2013р. № 1414 зі змінами та доповненнями;
- 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, затверджене рішенням НКЦПФР від 02.12.2012 р. № 1343 зі змінами та доповненнями.

Склад та розкриття інформації ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» за звітний 2019 рік в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам 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 N 1343, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 р. за N 1764/22076 із змінами.

**Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки**

З метою запобігання та мінімізації впливу ризиків, притаманних Товариству, залежно від обсягу та характеру своєї діяльності Товариство повинно створити службу внутрішнього аудиту (контролю). До повноважень служби внутрішнього аудиту (контролю) належать повноваження, визначені нормативно – правовим актом НКЦПФР, що визначає особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку.

Порядок створення та організації роботи Служби внутрішнього аудиту (контролю) регламентовано Положенням про Службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН», затвердженого загальними зборами учасників Товариства від 11.08.2014 р. (протокол № 11-08/14-01).

Рішенням загальних зборів учасників (протокол № 01-06/16-01 від 01.06.2016 р.) було вирішено призначити на посаду працівника, відповідального за виконання обов'язків внутрішнього аудитора, Струтинської Олени Володимирівни (наказ про призначення на посаду внутрішнього аудитора з 02.06.2016р. № 02/0616-3К від 02.06.2016р.).

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю товариства має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання вимог законодавства України.

Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ «КУА ДАН», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

**Інформація про Стан корпоративного управління**

Для ефективного управління ризиками, притаманними Товариству, воно використовує елементи корпоративного управління, а саме: встановлює організаційну структуру, визначає підпорядкування, функції та відповідальність посадових осіб та працівників Товариства, розподіл прав і обов'язків між органами Товариства та її учасниками стосовно управління Товариством, а також правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності Товариства та здійснення контролю.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління ТОВ «КУА ДАН» можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства майже в повному обсязі відповідає вимогам Статуту і в повному обсязі відповідає Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

**Інформація про перелік пов'язаних осіб**

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності було встановлено пов'язаних осіб Товариства, а саме:

№	Найменування або П.І.Б. пов'язаної особи	Код ЄДРПОУ чи ПІН	Підстава
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖІСТ»	34512311	Учасник Товариства, володіє часткою в розмірі 100% статутного капіталу
2	Христинін Володимир Олександрович	3162102132	Кінцевий бенефіціарний власник; Учасник ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖІСТ», володіє часткою в розмірі 99% статутного капіталу
3	Бондарев Вадим Валерійович	2834907734	Наказ № 02/0616-4К від 02.06.2016 р. про призначення на посаду Генерального директора з 03.06.2016р. (протокол позачергових загальних зборів № 02-06/16-01 від 02.06.2016 р.).
4	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІННОВАЦІЙНІ СТРАТЕГІ»	33743651	Інвестиційний фонд, активами якого управляє Товариство

5	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ»	32588368	Інвестиційний фонд, активами якого управляє Товариство
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------	--------------------------------------------------------

**Інформація про наявність подій після дати балансу**

Інформація щодо наявності подій після дати балансу, яка не знайшла відображення фінансовій звітності, проте може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства у майбутньому – відсутня.

**Інформація про ступінь ризику КУА**

Аудиторами був проведений аналіз пруденційних показників які були розраховані відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597.

№ з/п	Найменування показника	Нормативне значення	Фактичне значення (станом на 31.12.2019 р.)	Відповідність фактичного значення нормативу
1	Розмір власних коштів	> 3 500 тис. грн.	7 050 тис. грн.	відповідає
2	Норматив достатності власних коштів	> 1	29,7895	відповідає
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	> 1	74,8760	відповідає
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	> 0,5	0,9940	відповідає

Загальний рівень показників ТОВ «КУА ДАН» станом на 31.12.2019 р. відповідає нормативному рівню.

Протягом 2019 року Товариство не виступало стороною судового спору, або різного роду претензій, які б могли вплинути на фінансовий результат діяльності товариства за звітний 2019 рік.

**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ**

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР»  
Код за ЄДРПОУ: 30116289

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1992, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98.

Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 1992:

- розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»,
- розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: номер бланку 0686, рішення АПУ № 343/4 від 27.04.2017 р.  
Директор аудиторської фірми: Кушнір Роман Степанович здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора № 007384 виданого рішенням Аудиторської палати України № 171/3 від 19.01.2007 р. та чинного до 19.01.2022 р. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100877.

Ключовий партнер з аудиту: Савицька Алла Степанівна здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора № 006875 виданого рішенням Аудиторської палати України № 244/3 від 22.12.2011 р. та чинного до 22.12.2021 р. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100875.

Адреса: 07300, Київська область, Вишгородський район, м. Вишгород, «КАРАТ» ПРОМИСЛОВИЙ МАЙДАНЧИК, буд. 5-А

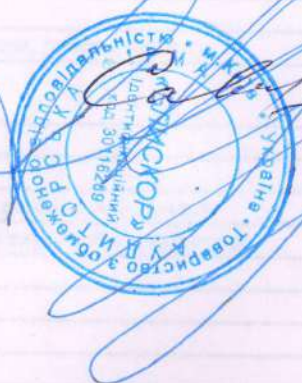
**ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ**

Аудит річної фінансової звітності ТОВ «КУА ДАН» станом на 31.12.2019 р. проведено Аудиторською фірмою – Товариством з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР», відповідно до умов Договору б/н від 23.12.2019 р. Дата початку проведення аудиту – 23.12.2019 р., дата закінчення – 27.02.2020 р.  
Дата аудиторського висновку – 27.02.2020 р.

Ключовий партнер з аудиту

Директор  
ТОВ АФ «БЛИСКОР»

«27» лютого 2020 року



А. С. Савицька

Р. С. Кушнір