



Аудиторська фірма
«Рада-аудит»

73000, м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29
тел./факс):(0552) 45-46-11, 45-46-12, 45-46-13

E-mail: radaaudit@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН»

станом на 31 грудня 2022 року

Цей Звіт незалежного аудитора призначений для управлінського персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» та може бути представлений для подання до 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» (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022, звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал, звіту про рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» станом на 31 грудня 2022 відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України № 996-XIV від 16.07.1999 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

На балансі Товариства обліковуються основні засоби, знос по яким нарахований повністю. Первісна вартість повністю зношених основних засобів станом на 31.12.2022 складає 262 тис. грн. Оскільки управлінським персоналом не вжиті відповідні заходи щодо визначення справедливої вартості основних засобів, ми не мали змоги визначити вплив необхідних коригувань на показники фінансової звітності Товариства, зокрема на вартість необоротних активів та розмір власного капіталу Товариства.

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 Товариства згідно з етичними вимогами Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, 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 аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітки 2.5 та 2.6 до фінансової звітності Товариства, в яких управлінський персонал описує вплив операційного (економічного) середовища, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність та зазначає, що існує суттєвий фактор невизначеності щодо подальшого ходу воєнних дій, пов'язаних з повномасштабним вторгненням російської федерації на територію України, які можуть призвести до руйнування інфраструктури та дестабілізації діяльності Товариства. Управлінський персонал продовжить стежити за потенційним впливом всіх подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Товариства.

Військові дії, що тривають, невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні і діяльність Товариства, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження є значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядаються в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що окрім питань, які наведені в розділі «Основа для думки із застереженням», немає ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації щодо фінансового стану Товариства, яка складається відповідно до 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 № 1343 від 02.10.2012 (надалі - Положення № 1343).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», оскільки управлінським персоналом не вжиті відповідні заходи щодо визначення справедливої вартості основних засобів, ми не мали змоги визначити вплив необхідних коригувань на показники фінансової звітності Товариства, зокрема на вартість необоротних активів та розмір власного капіталу Товариства. Відповідно, інша інформація може містити суттєве викривлення стосовно зазначених вище питань.

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, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність приватного підприємства аудиторської фірми «Рада-аудит» (далі - аудитор) 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 усього завдання з 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, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити 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 аудитора. Тим не менш, 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 лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Форма та зміст цього розділу звіту незалежного аудитора викладені відповідно до вимог «Вимоги 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 (далі - НКЦПФР).

Вступний параграф

1) Повне найменування юридичної особи - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» (далі - Товариство);

2) Аудитором не отримано інформації, яка б свідчила про неповне розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України № 163 від 19.03.2021;

3) Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес;

4) Товариство не має материнських/дочірніх компаній;

5) Пруденційні показники розраховувалися Товариством відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015; Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених рішенням НКЦПФР від 03.02.2022 № 92 (далі - Ліцензійні умови); рішення НКЦПФР від 29.09.2022 № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (далі - Рішення № 1221).

Нами не отримано інформації щодо не відповідності розрахунку пруденційних показників Товариства станом на звітну дату (31.12.2022) вищезазначеним нормативним документам НКЦПФР.

Станом на 02.01.2023 у Товариства виникло відхилення від нормативу ліквідності активів, встановленого Рішенням № 1221.

Постановою НКЦПФР № 88-КУА/ПІФ від 16.05.2023 до Товариства застосовані санкції у вигляді попередження за правопорушення вимог п. 4 гл. 3 розділу II Ліцензійних умов у частині недотримання пруденційних нормативів.

Листом № 107/0623 від 08.06.2023 Товариство повідомило Департамент аналізу фінансової звітності учасників ринків капіталу та пруденційного нагляду НКЦПФР про усунення порушень у частині недотримання пруденційних нормативів, зокрема нормативу ліквідності активів, станом на 07.06.2023.

Станом на дату складання звіту незалежного аудитора норматив ліквідності активів Товариства відповідає вимогам Рішення № 1221.

- Станом на звітну дату в управлінні Товариства перебувають:
- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» (код за ЄДРІСІ 133057);
 - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІННОВАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» (код за ЄДРІСІ 133422).

Щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2022 складає 40000000,00грн. (сорок мільйонів гривень 00 копійок), що відповідає вимогам ст. 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 та Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженим рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013.

Структура статутного капіталу Товариства наведена у таблиці № 1.

Таблиця № 1

Засновники (учасники) Товариства	Частка у статутному капіталі, %	Розмір частки у грошовому еквіваленті, грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖІСТ», ідентифікаційний код юридичної особи 34512311	100,00	40000000,00
Всього	100,00	40000000,00

Структура власного капіталу Товариства наведена у таблиці № 2.

Таблиця № 2

Найменування	Станом на 01.01.2022, тис.грн.	Станом на 31.12.2022, тис.грн.	Збільшення (+), зменшення (-)
Статутний капітал	40000	40000	-
Резервний капітал	76	76	-
Непокритий збиток	-32237	-32486	-249
Всього власний капітал	7839	7590	-249

Зменшення власного капіталу Товариства на 249тис.грн. відбулося в результаті отримання збитку в сумі 249тис.грн.

Щодо відповідності резервного фонду установчим документам

Відповідно до п. 7.9. статуту, у Товаристві має бути створений резервний фонд у розмірі 25% статутного капіталу; розмір щорічних відрахувань до резервного фонду має

становити 5% від суми чистого прибутку. Резервний фонд Товариством сформований не в повному обсязі; у 2022 році відрахування до резервного фонду не здійснювалися.

Наша думка не модифікована з цього питання.

Щодо наявності та відповідності системи внутрішнього контролю та стану корпоративного управління

Відповідно до статуту, управління Товариством здійснюють:

- Загальні збори учасників;
- дирекція Товариства (колегіальний виконавчий орган).

Розподіл повноважень органів управління визначений статутом та внутрішніми документами Товариства.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю виконавчого органу Товариства здійснюється Ревізором Товариства.

Для ефективного управління Товариством впроваджене Положення про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування, затверджене рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «КУА ДАН» від 25.12.2014 (протокол № 25-12/14-01).

В Товаристві впроваджена посада внутрішнього аудитора, який підпорядковується Загальним зборам учасників та є незалежним від управлінського персоналу. Посадові обов'язки внутрішнього аудитора визначені Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженим рішенням Загальних зборів учасників від 11.08.2014 (протокол № 11-08/14-01).

Товариством створена система внутрішнього контролю, яка в цілому дозволяє складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок. Ми не ідентифікували викривлень фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

Ми не отримали інформації, яка б свідчила про невідповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України № 3480-IV від 23.02.2006 «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Щодо пов'язаних сторін та розкриття інформації про них

Ідентифікація, облік та розкриття відносин і операцій з пов'язаними особами Товариством здійснюється у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

До пов'язаних сторін Товариством віднесені:

№	Назва юридичної особи (ідентифікаційний номер) / П.І.Б фізичної особи (РНОКПП)	Характер відносин (наприклад: учасник, посадова особа - директор, близький родич директора і т.п.)	Частка у статутному капіталі
<i>Юридична особа, яка здійснює контроль над ТОВ «КУА ДАН»</i>			
1	ТОВ «МАЙСТЕР ТЕХНОЛОДЖІСТ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 34512311)	Засновник ТОВ «КУА ДАН»	100%
<i>Інформація про фізичних осіб, які здійснюють контроль над ТОВ «КУА ДАН»</i>			
1	Христинін Володимир Олександрович (РНОКПП 3162102132)	Учасник ТОВ «Майстер Технологіст»	100% статутного капіталу ТОВ «Майстер Технологіст»
<i>Інформація про членів провідного управлінського персоналу ТОВ «КУА ДАН»</i>			
1	Бондарев Вадим Валерійович (РНОКПП 2834907734)	Генеральний директор	-
2	Докучаєва Наталія Михайлівна (РНОКПП 2989606409)	Заступник Генерального директора	-
<i>Інформація про юридичних осіб на яких ТОВ «КУА ДАН» має значний вплив</i>			
1	ПАТ «НЗВКІФ «	ТОВ «КУА ДАН» здійснює	-

	ІННОВАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 33743651)	управління активами ПАТ «НЗВКІФ «ІННОВАЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»	
2	ПАТ «ЗНВКІФ «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» (ідентифікаційний номер юридичної особи 32588368)	ТОВ «КУА ДАН» здійснює управління активами ПАТ «ЗНВКІФ «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ»	-

Нами не було встановлено пов'язаних сторін, інформація про яких не була б розкрита Товариством у Примітках до фінансової звітності. Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які не ідентифіковані управлінським персоналом, нами не встановлені.

Основні відомості про аудитора

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:

Приватне підприємство аудиторська фірма «Рада-аудит»

Номер реєстрації в ЄДРПОУ:

31221244

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

2533

Місцезнаходження аудитора:

м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29

Електронна адреса, телефон (факс), вебсторінка:

radaaudit@ukr.net, (0552) 45-46-11, radaaudit.auditorov.com

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0746 видане ПП АФ «Рада-аудит» Аудиторською палатою України на підставі Рішення № 354/3 від 25.01.2018 (чинне до 31.12.2023).

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Антонішак Ольга Володимирівна, номер реєстрації в Реєстрі: 100632.

Договір про надання послуг з аудиту: договір № 4/03 від 12.05.2023.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 12.05.2023 - 15.06.2023.

Партнер із завдання,
директор ПП АФ «Рада-аудит»

О.В. Антонішак

Дата звіту незалежного аудитора: 15 червня 2023

