

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» («Товариство» або «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, перевірена фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2021 рік Аудитор зауважив наступне:

- В складі активів Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції загальною балансовою вартістю 5 629 тис. грн., що відповідно до Облікової політики ТОВ «КУА «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на 2021 рік та вимог МСФЗ мають обліковуватись за справедливою вартістю. До складу довгострокових фінансових інвестицій Товариством віднесено корпоративні права. Ринкові котирування по зазначеному фінансовому інструменту станом на 31.12.2021 року є недоступні, переоцінку їх проведено на підставі вхідної інформації третього рівня ієрархії, а саме фінансової звітності об'єкту інвестування, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових активів. На думку аудитора, вплив зміни в оцінках може бути значним (кількісне визначення фінансового впливу на практиці є не можливим без залучення Фондом фахових оцінювачів), проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Фонду.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «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 компанії з управління активами», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 991 від 11.06.2013 року.

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, застосовними 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 і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2021 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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 і 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

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 вимог 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 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

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 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, 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 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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.

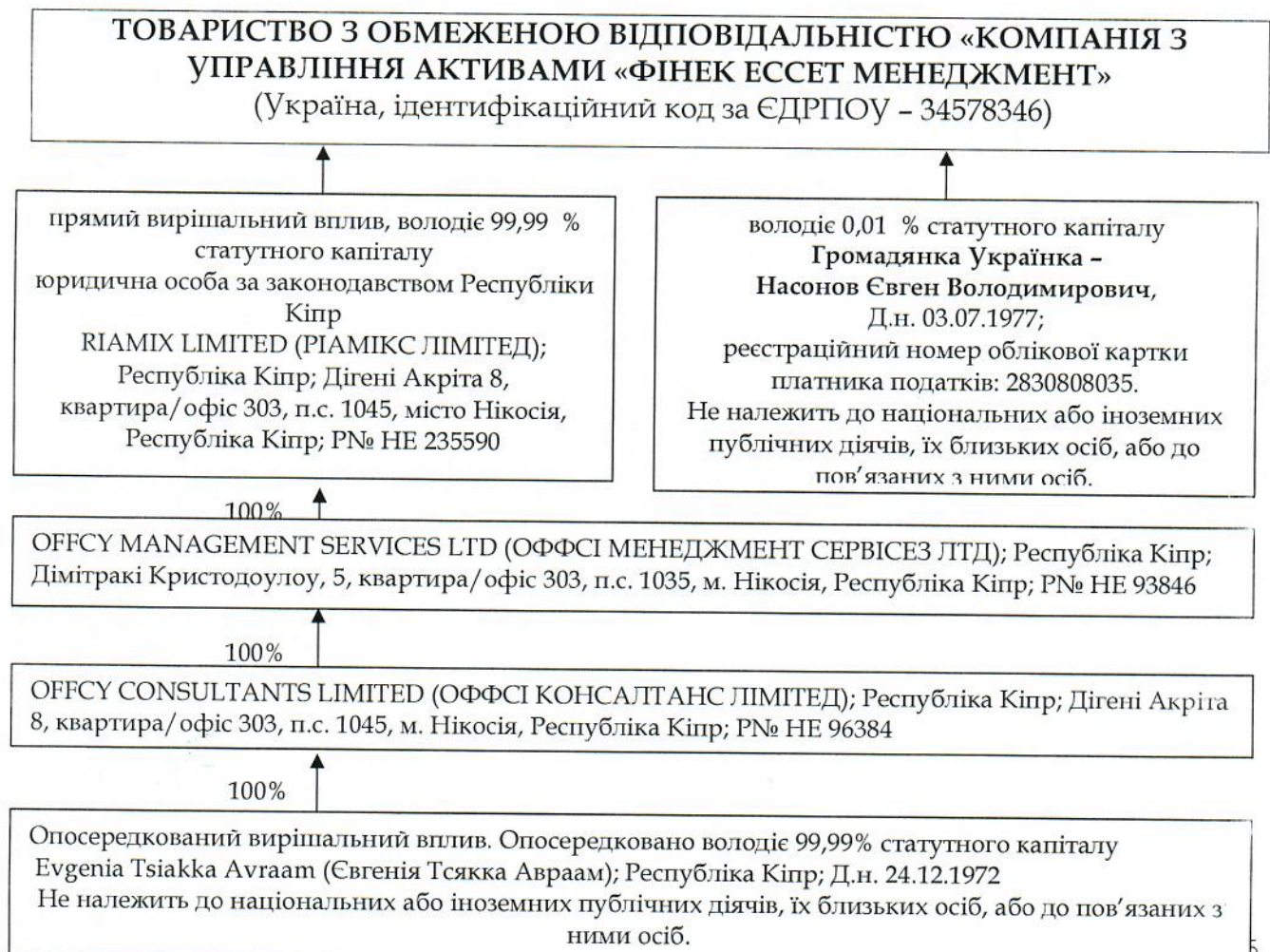
Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Вступний параграф

В цьому Розділі наведена інформація, щодо ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог 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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

На думку аудитора, станом на дату аудиту, ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», в повному обсязі розкрито інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390, та має наступний вигляд:

Схематичне зображення структури власності клієнта – юридичної особи
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не являється підприємством, що становить суспільний інтерес згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Щодо наявності материнських або дочірніх компаній

Станом на дату аудиту RIAMIX LIMITED (РІАМІКС ЛІМІТЕД); РN№ HE 235590 володіє 99,99% статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

Станом на дату аудиту ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» володіє корпоративними правами:

- 85,9916% статутного капіталу ТОВ "АКСАНЕТ", код ЄДРПОУ 42521210, місцезнаходження: Україна, 03069, місто Київ, вулиця Петра Заломова, будинок 2

Щодо правильності розрахунку пруденційних показників

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597 Товариство здійснює розрахунок пруденційних показників діяльності компанії з управління активами.

На думку аудитора, розрахунок пруденційних показників станом на 31.12.2021 року в цілому здійснено у відповідності до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», а їх значення відповідає нормативним показникам.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	34578346
3	Основні види діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія, видана Товариству з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами); Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 26.07.2016 року № 796;

		Строк дії ліцензії: 19.10.2016 р. – необмежений; Дата видачі Ліцензії: 25.12.2012 р.
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	1. ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНДУ «ПЕРСПЕКТИВА» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233597); 2. ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНДУ «ПРАЙМ КАПІТАЛ» НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331023).
6	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 03680, місто Київ, проспект Перемоги, буд. 53 А.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

За даними бухгалтерського обліку та Фінансової звітності Товариства, розмір статутного капіталу станом на 31.12.2021 року становить 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

У Товариства станом на 31 грудня 2021 року та на дату складання висновку зареєстрований та повністю сформований виключно грошовими коштами статутний капітал становить 7 000 000,00 гривень.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНЕК МЕНЕДЖМЕНТ» (право-попередник **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНЕК ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**) створено відповідно до рішення Засновника з початковим розміром статутного капіталу 40 000,00 (сорок тисяч) гривень 00 коп. Державна реєстрація статутних документів проведена 17 серпня 2006 року.

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Засновників Товариства наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ п/п	Засновники Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	ТОВ «ГРАНД ФІНАНС» код за ЄДРПОУ 32494542	40 000,00	100,0
Всього:		40 000,00	100,00

На виконання своїх зобов'язань по формуванню Статутного капіталу Засновник Товариства, зробив наступні внески на поточний рахунок Товариства в національній валюті:

Таблиця 3

Дата	Сума	Реквізити первинного документу
03.12.2012	40 000,00	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ«ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 15.08.2006 року, Платіжне доручення №345 від 15.08.2006 року.
Всього:	40 000,00	Сорок тисяч гривень 00 коп.

Згідно наведених даних Засновник Товариства до дати державної реєстрації здійснив внесок до статутного капіталу Товариства в повному обсязі, грошовими коштами на рахунок Товариства, що був відкритий в ВАТ КБ «ІНТЕРБАНК».

Відповідно до рішення Загальних зборів Учасників (Протокол №2 від 22 серпня 2006 року), було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства на суму 4 960 000,00 грн., та затверджено Статут у новій редакції.

Відповідно до Статуту Товариства у новій редакції розмір статутного капіталу станом на 22 серпня 2006 року складає 5 000 000,00 грн. (П'ять мільйонів грн. 00 коп.). Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства наведено в Таблиці 4.

Таблиця 4

№ п/п	Учасник Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	ТОВ «ГРАНД ФІНАНС» код за ЄДРПОУ 32494542	5 000 000,00	100,0
Всього:		5 000 000,00	100,00

Згідно вимог Статуту Товариства вкладками учасників Товариства до статутного капіталу можуть бути виключно грошові кошти.

Інформація про сплату внесків Учасником до статутного капіталу Товариства наведено в Таблиці 5.

Таблиця 5

Дата	Сума	Реквізити первинного документу
01.09.2006р.	220 000,00	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ «ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 01.09.2006 року, Платіжне доручення №349 від 01.09.2006 року
01.09.2006р.	44 999,27	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ «ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 01.09.2006 року, Платіжне доручення №350 від 01.09.2006 року
01.09.2006р.	260 000,00	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ «ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 01.09.2006 року, Платіжне доручення №351 від 01.09.2006 року
01.09.2006р.	260 000,00	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ «ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 01.09.2006 року, Платіжне доручення №352 від 01.09.2006 року
01.09.2006р.	260 000,00	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ «ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 01.09.2006 року,

		Платіжне доручення №353 від 01.09.2006 року
01.09.2006р.	260 000,00	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ«ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 01.09.2006 року, Платіжне доручення №354 від 01.09.2006 року
01.09.2006р.	260 000,00	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ«ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 01.09.2006 року, Платіжне доручення №355 від 01.09.2006 року
01.09.2006р.	260 000,00	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ«ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 01.09.2006 року, Платіжне доручення №356 від 01.09.2006 року
01.09.2006р.	260 000,00	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ«ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 01.09.2006 року, Платіжне доручення №357 від 01.09.2006 року
01.09.2006р.	260 000,00	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ«ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 01.09.2006 року, Платіжне доручення №358 від 01.09.2006 року
01.09.2006р.	260 000,00	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ«ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 01.09.2006 року, Платіжне доручення №359 від 01.09.2006 року
01.09.2006р.	260 000,00	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ«ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 01.09.2006 року, Платіжне доручення №360 від 01.09.2006 року
01.09.2006р.	260 000,00	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ«ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 01.09.2006 року, Платіжне доручення №361 від 01.09.2006 року
01.09.2006р.	260 000,00	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ«ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 01.09.2006 року, Платіжне доручення №362 від 01.09.2006 року
01.09.2006р.	260 000,00	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ«ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 01.09.2006 року,

		Платіжне доручення №363 від 01.09.2006 року
01.09.2006р.	260 000,00	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ«ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 01.09.2006 року, Платіжне доручення №364 від 01.09.2006 року
01.09.2006р.	260 000,00	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ«ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 01.09.2006 року, Платіжне доручення №365 від 01.09.2006 року
01.09.2006р.	260 000,00	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ«ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 01.09.2006 року, Платіжне доручення №366 від 01.09.2006 року
01.09.2006р.	260 000,00	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ«ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 01.09.2006 року, Платіжне доручення №367 від 01.09.2006 року
01.09.2006р.	260 000,00	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ«ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 01.09.2006 року, Платіжне доручення №368 від 01.09.2006 року
01.09.2006р.	15 000,73	Виписка з рахунку №26008032529001 в ВАТ КБ«ІНТЕРБАНК», МФО 300216 від 01.09.2006 року, Платіжне доручення №369 від 01.09.2006 року
Всього:	4 960 000,00	Десять мільйонів гривень 00 коп.

Згідно наведеної інформації Єдиний Учасник Товариства в повному обсязі виконав свої зобов'язання по збільшенню статутного капіталу станом на 01.09.2006 року.

Протоколом Загальних зборів учасників Товариства від 26.10.2006 року було прийнято рішення про відступлення частки в статутному капіталі, що належить ТОВ «ГРАНД ФІНАНС» в розмірі 100% на користь ЗАТ «Страхова компанія «ВЕГА» (код ЄДРПОУ 32686137)

Відповідно до рішення Загальних зборів Учасників (Протокол №3011/1 від 30 листопада 2009 року), було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу ТОВ "КУА "ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" на 2 000 000,00 грн., та затверджено Статут у новій редакції.

Відповідно до Статуту Товариства у новій редакції розмір статутного капіталу станом на 30 листопада 2009 року складає 7 000 000,00 грн. (Сім мільйонів грн. 00 коп.). Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства наведено в Таблиці 6.

Таблиця 6

№ п/п	Учасник Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	ЗАТ «Страхова компанія «ВЕГА» (ЄДРПОУ 32686137)	7 000 000,00	100,0
Всього:		7 000 000,00	100,00

Згідно вимог Статуту Товариства вкладками учасників Товариства до статутного капіталу можуть бути виключно грошові кошти.

Інформація про сплату внесків Учасником до статутного капіталу Товариства наведено в Таблиці 7.

Таблиця 7

Дата	Сума	Реквізити первинного документу
09.12.2009р.	2 000 000,00	Виписка з рахунку №26508001000438.980 в ПАТ КБ «Український фінансовий банк», МФО 377777 від 09.12.2009 року, Платіжне доручення №49 від 09.12.2009 року
Всього:	2 000 000,00	Десять мільйонів гривень 00 коп.

Згідно наведеної інформації Єдиний Учасник Товариства в повному обсязі виконав свої зобов'язання по збільшенню статутного капіталу станом на 09.12.2009 року.

Відповідно до Протоколу №2112/1 від 21.12.2009 року було прийняте рішення про надання згоди на продаж частки в статутному капіталі Товариства, що належить ЗАТ «Страхова компанія «ВЕГА» в розмірі 100% статутного капіталу на користь Приватної компанії з відповідальністю учасників в межах належних їм акцій РІАМІКС ЛІМІТЕД, юридичної особи за законодавством Республіки Кіпр.

Відповідно до Протоколу №0809-1 від 08.09.2011 року було прийняте рішення про надання згоди на продаж частини частки в статутному капіталі Товариства, що належить Приватної компанії з відповідальністю учасників в межах належних їм акцій РІАМІКС ЛІМІТЕД, юридичної особи за законодавством Республіки Кіпр, в розмірі 0,01% статутного капіталу, що складає 700,00 (Сімсот) гривень 00 коп., фізичній особі Насонову Євгену Володимировичу.

В подальшому станом на дату аудиту змін до статутних документів пов'язаних з розміром статутного капіталу та складом Учасників не вносилося. Станом на дату складання аудиторського висновку чинною є редакція статуту затверджена загальними зборами Учасників (Протокол №2305-1 від 23.05.2019 року)

Дані щодо розподілу статутного капіталу серед Учасників Товариства наведено в Таблиці 8.

Таблиця 8

№ п/п	Учасник Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Приватної компанії з відповідальністю учасників в межах належних їм акцій РІАМІКС ЛІМІТЕД, юридичної особи за законодавством Республіки Кіпр, реєстраційний номер №HE235590,	6 999 300,00	99,99

	місцезнаходження: Дігені Акріта 8, квартира/офіс 303, 1045, м. Нікосія. Кіпр.		
2	Фізична особа громадянин України Насонов Євген Володимирович, РНОКПП 2830808035	700,00	0,01
Всього:		7 000 000,00	100,00

Таким чином статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2021 року складає 7 000 000 гривень 00 копійок, повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам чинного законодавства.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року відсутній.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року складає суму 7 739 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 7 000 тис. грн., резервного капіталу в сумі 153 тис. грн. та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 586 тис. грн. Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2021 року Товариство не має.

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить не менше 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. В 2021 році здійснено відрахування до резервного капіталу в сумі 4 тис. грн.

Розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2021 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2021 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Розмір власного капіталу **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31 грудня 2021 року, який становить 7 739 тис. грн. є більшим за розмір статутного капіталу Товариства, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Стан корпоративного управління

Товариство створене, та здійснює свою діяльність в організаційно-правовій формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Вищим органом Товариства є загальні збори учасників. Наглядова рада в Товаристві не створювалася. Одноосібним

виконавчим органом Товариства являється директор в особі Акіндєєва І.В. Виконавчий орган товариства підзвітний загальним зборам та організовує виконання їхніх рішень.

Впроваджений Товариством стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам чинного законодавства.

Про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

В ході проведення аудиторської перевірки аудиторам була надана інформація про пов'язаних осіб Товариства, інформація наведена в Таблиці 9- 12

Таблиця 9

Інформація про власників Товариства

Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосіб но або спільно*)	Ідентифікацій ний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків** (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутно му капіталі заявника, %
1	2	3	4	5
Власники - фізичні особи				
<i>Насонов Євген Володимирович</i>	<i>одноосіб но</i>	<i>2830808035</i>	<i>Серія: ВА, Номер: 680476, Видано: Калінінським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій області 10.06.1997</i>	<i>0,01</i>
Власники - юридичні особи				
<i>РІАМІКС ЛІМІТЕД</i>	<i>одноосіб но</i>	<i>HE 235590</i>	<i>Дігені Акріта 8, квартира/офіс 303, 1045, місто Нікосія, Республіка Кіпр</i>	<i>99,99</i>
		<i>Всього:</i>		<i>100</i>

Таблиця 10

Інформація про юридичних осіб, в яких власники Товариства - юридичні особи беруть участь

Ідентифікаційн ий код юридичної особи власників	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходжен ня юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутн ому капіталі , %
1	2	3	4	5

HE 235590	34578346	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Фінек Ессет Менеджмент"	Україна, 03680, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 53А	99,99
HE 235590	37254977	Товариство з обмеженою відповідальністю "ФОРНІКС-КАПІТАЛ"	Україна, 03067, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 53А	99,84

Таблиця 11

Інформація про осіб, які прямо володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб - власників Товариства

Ідентифікаційний код юридичної особи власника заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи - учасника власника заявника	Вид участі (одноосібно або спільно**)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	5	6	7
HE 235590	HE 93846	одноосібно	ОФФСІ МЕНЕДЖМЕНТ СЕРВІСІЗ ЛТД	Дімітракі Крістодулу, 5 Квартира/Офіс 303 П.С. 1035, Нікосія, Кіпр	100,00	99,99

Таблиця 12

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) Товариства

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
2	5	6	7	8	9
ЄВГЕНІЯ ТСЯККА АВРААМ	HE 96384	ОФФСІ КОНСАЛТА НТС ЛІМІТЕД	Дігені Акріта 8, квартира/офіс 303, 1045, місто Нікосія, Республіка Кіпр	100	Опосередковане володіння 99,99%

Слід зазначити, що операцій з пов'язаними особами, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства, а також такі, що не були розкриті, аудиторами не виявлено.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства нематеріальні активи не обліковуються.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Облікової політики ТОВ "КУА "ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" на 2021 рік, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2021 року на балансі основні засоби обліковуються первісною вартістю 298 тис. грн.

Сума нарахованої амортизації на 31 грудня 2021 року становить 56 тис. грн.

До складу основних засобів Товариством в тому числі віднесено орендований актив (нежитлове офісне приміщення) за адресою: м. Київ, проспект Перемоги, буд. 53А, у формі права користування, згідно вимог МСФЗ 16. Товариство обліковує орендований актив з правом використання, за величиною, що дорівнює орендованому зобов'язанню, скоригованому на суму сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан перед датою першого застосування.

Відповідно до Облікової політики ТОВ "КУА "ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" на 2021 рік, нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Інформація щодо основних засобів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2021 року довгострокові фінансові інвестиції обліковуються в сумі 5 629 тис. грн. до їх складу віднесено придбані Фондом корпоративні права. Справедлива вартість цих фінансових інструментів визначена на підставі вхідної інформації третього рівня ієрархії, а саме фінансової звітності об'єктів інвестування, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових активів.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2021 року поточні фінансові інвестиції не обліковуються.

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2021 року виробничі запаси на балансі не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства готова продукція не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Товари станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

При вибутті запасів оцінка їх здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами Товариства та затверджені в установленому порядку.

Аналітичний облік запасів ведеться Товариством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів на Товаристві здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства відсутня.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021 року не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2021 року не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2021 року обліковується в сумі 1 352 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками із нарахованих доходів станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків станом на 31 грудня 2021 року обліковується в сумі 102 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2021 року становить 837 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Забезпечення витрат і платежів

При проведенні перевірки було встановлено, що резерв коштів на оплату відпусток Товариства станом на 31.12.2021 року створено в сумі 18 тис. грн.

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка забезпечень Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства обліковуються в сумі 145 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями складає 74 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства поточні зобов'язання з кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги обліковуються в сумі 155 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2021 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються:

поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 20 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 9 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунком з учасниками в сумі 0 тис. грн.;

інші поточні зобов'язання в сумі 2 тис. грн.,

що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2021 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2021 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в Таблиці 13.

Структура доходів Товариства за 2021 рік

Таблиця 13

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 087
Інші операційні доходи	
Доход від участі в капіталі	
Інші фінансові доходи	3
Інші доходи	4 309
Разом	5 399
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	-

Бухгалтерський облік сукупного доходу Фонду в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2018 року, Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Витрати

Облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується Товариством до фінансових звітів Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2018 року,
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Відображення витрат Товариства за 2021 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2021 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2021 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2021 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено Таблицях 14,15

Структуру витрат Товариства за 2021 рік

Таблиця 14

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	1 771
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	-
Фінансові витрати	18
Інші витрати	3 500
Разом	5 289

Елементи операційних витрат за 2021 рік

Таблиця 15

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	60
Витрати на оплату праці	442
Відрахування на соціальні заходи	94
Амортизація	123
Інші операційні витрати	1 052
Разом	1 771

За 2021 рік Товариство отримало прибуток до оподаткування в розмірі 110 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2021 році склали 20 тис. грн. Інший сукупний дохід в 2021 році склав 0 тис. грн. Таким чином сукупний дохід Товариства за 2021 рік с прибуток у розмірі 90 тис. грн. З урахування суми нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2020 року в розмірі 149 тис. грн., та здійснених відрахувань до резервного капіталу в сумі 4 тис. грн., сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2021 року складає 153 тис. грн. Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2021 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Товариство не має залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання, не має невикористаних запозичених коштів, що є наявними для майбутньої операційної діяльності і для погашення зобов'язань інвестиційного характеру, до яких існують будь-які обмеження щодо використання.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2021 року на рахунках у банках складає 837 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2021 року складає суму 7 739 тис. грн.

Він складається із зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 7 000 тис. грн., резервного капіталу 153 тис. грн. та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 586 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2021 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства за 2021 рік наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Указом Президента України «Про введення воєнного стану» №64/2022 від 24.02.2022 від 24.02.2022 з 05 години 30 хвилин 24.02.2022 введено воєнний стан на території України у зв'язку із військовою агресією російської федерації проти України. Зазначені вище події, є таким що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Фонду, є такими, що можуть в майбутньому спричинити будь-які невизначеності щодо безперервної діяльності Фонду.

Керівництво Товариства не володіє інформацією про намір ліквідувати Фонд, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Ознаки наявності умов або подій, що викликають сумніви в здатності Фонду продовжувати свою діяльність безперервно, відсутні.

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», у майбутньому за поясненнями управлінського персоналу відсутня.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Щодо можливості (спроможності) Фонду безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства вживає заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність. Окрім внутрішніх чинників на результати діяльності Товариства, значного впливу надають і зовнішні фактори економічного розвитку держави. У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19 та запровадження карантинних та інших обмежувальних заходів, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливою.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінський персонал Товариства події та умови, що окремо або в сукупності можуть

поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.
- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;
- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 16.

Таблиця 16

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року); Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року)
	Свідоцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року,

3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Якименко Микола Миколайович
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100078
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора	Якименко Микола Миколайович
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:

Згідно з Договором №24-1/1 від 24.01.2022 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) ТОВ «АКГ «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №1591, Рішення АПУ від 12.07.2018 року №363/5), провела аудит річної фінансової звітності у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2021 рік,
- Звіту про власний капітал за 2021 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту 24.01.2022 р. – 12.10.2022 р.

Директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)



Якименко М.М.

Якименко М.М.

Дата складання Звіту незалежного аудитора:

12 жовтня 2022 року