

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 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 2023 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 2023 рік Аудитор зауважив наступне:

- В складі активів Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції загальною балансовою вартістю 3 393 тис. грн., що відповідно до Облікової політики ТОВ «КУА «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на 2023 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 31.12.2023 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 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.

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.

#### **Пояснювальний параграф**

Слід зазначити, що річна фінансова звітність **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**, затверджена керівником Товариства 26 лютого 2024 року. В Примітках до річної фінансової звітності зазначено про вплив військової агресії російської федерації та введення в Україні воєнного стану на подальшу діяльність Товариства.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається важливим.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного 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 управлінським персоналом Товариства подій 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.

### **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 2023 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»**

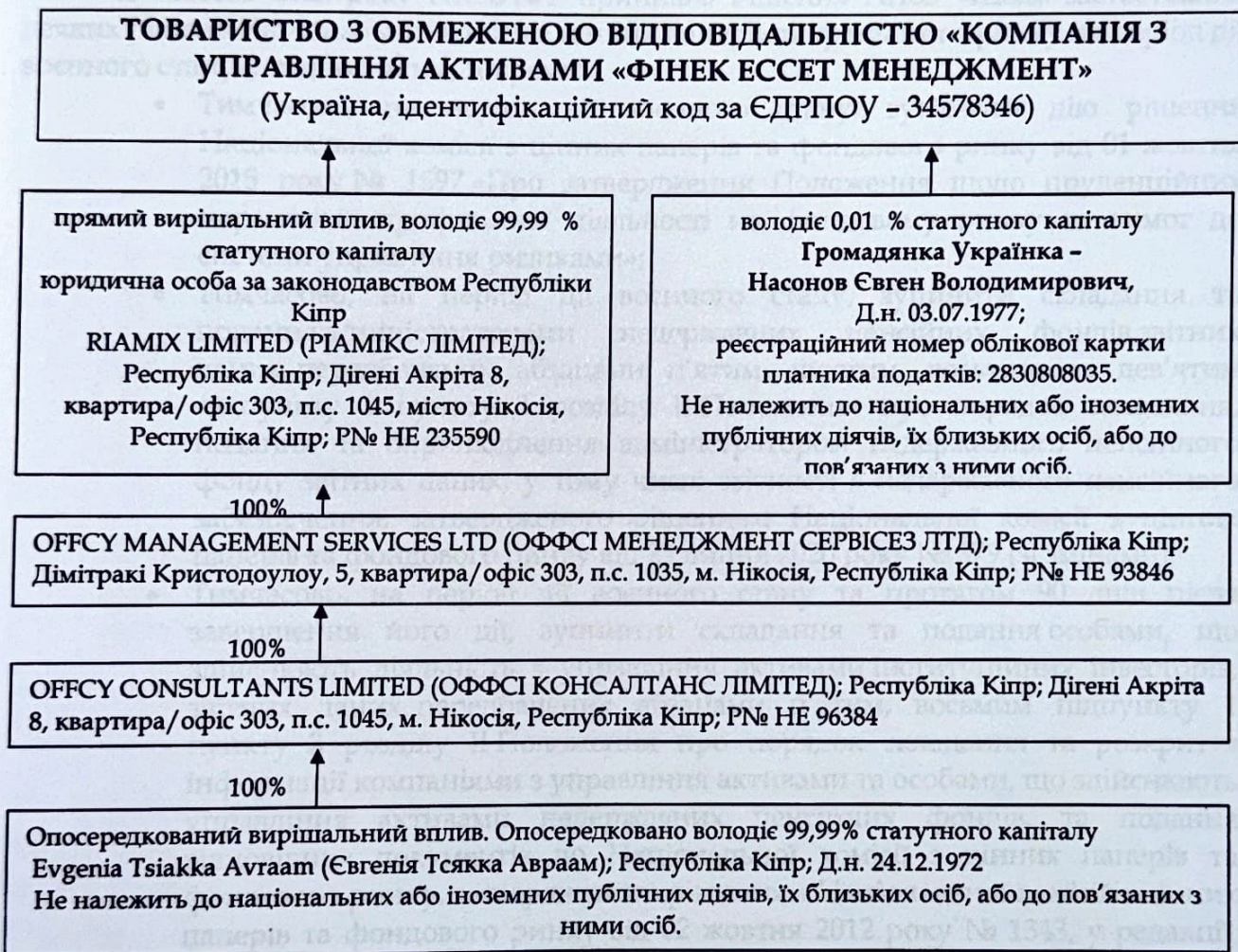
### **Вступний параграф**

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, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФІНЕК ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого беніфіціарного 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 №768/3639, 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 (PIAMIKS LIMITED); 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, що перевищують 50% статутного капіталу наступних підприємств:

- 85,99% 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.

15 лютого 2023 року НКЦПФР прийняла Рішення №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», згідно з яким, зокрема:

- Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками»;
- Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити складання та подання адміністраторами недержавних пенсійних фондів звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, шостим, восьмим та дев'ятим підпункту 1 пункту 3 розділу II Положення про порядок складання, подання та оприлюднення адміністратором недержавного пенсійного фонду звітних даних, у тому числі звітності з недержавного пенсійного забезпечення, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 липня 2020 року № 379 (зі змінами);
- Тимчасово, на період дії воєнного стану та протягом 90 днів після завершення його дії, зупинити складання та подання особами, що здійснюють діяльність з управління активами інституційних інвесторів, звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, восьмим підпункту 1 пункту 3 розділу II 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 жовтня 2012 року № 1343, у редакції, що діяла до набрання чинності рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13 січня 2022 року № 4.

У зв'язку з введенням в Україні воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу Комісією прийнято рішення від 29.09.2022 № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (зі змінами) (далі – рішення № 1221), яким для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках встановлено додатковий пруденційний норматив – норматив ліквідності активів. Так, пунктами 3 та 4 рішення № 1221 встановлено, що нормативне значення нормативу ліквідності активів, передбаченого пунктом 2 цього рішення, з 01.01.2023 становить не менше 0,1, з 01.03.2023 – не менше 0,3 та з 01.10.2023 – не менше 0,5, а для професійних



учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, які отримали ліцензію з 01.01.2023, нормативне значення нормативу ліквідності активів становить не менше 0,5

На думку аудитора, розрахунок пруденційних показників станом на 31.12.2023 року в цілому здійснено у відповідності до діючих вимог НКЦПФР, 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);<br>Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 26.07.2016 року № 796;<br>Строк дії ліцензії: 19.10.2016 р. – необмежений;<br>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 );<br>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 31.12.2023 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 2023 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»<br>код за ЄДРПОУ 32494542 | 40 000,00                   | 100,0                            |
| <b>Всього:</b> |                                              | <b>40 000,00</b>            | <b>100,00</b>                    |

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. |
| <b>Всього:</b> | <b>40 000,00</b> | <b>Сорок тисяч гривень 00 коп.</b>                                                                                                  |

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»<br>код за ЄДРПОУ 32494542 | 5 000 000,00                | 100,0                            |
| <b>Всього:</b> |                                              | <b>5 000 000,00</b>         | <b>100,00</b>                    |



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,<br>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,<br>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,<br>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,<br>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,<br>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,<br>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,<br>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,<br>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,<br>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,<br>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,<br>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,<br>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,<br>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,<br>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,<br>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,<br>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,<br>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,<br>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,<br>Платіжне доручення №369 від 01.09.2006 року |
| <b>Всього:</b> | <b>4 960 000,00</b> | <b>Чотири мільйона дев'ятсот шістьдесят тисяч гривень 00 коп.</b>                                                                     |

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                            |
| <b>Всього:</b> |                                                 | <b>7 000 000,00</b>         | <b>100,00</b>                    |

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,<br>Платіжне доручення №49 від 09.12.2009 року |
| <b>Всього:</b> | <b>2 000 000,00</b> | <b>Два мільйони гривень 00 коп.</b>                                                                                                                         |



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 Насонов 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, місцезнаходження: Дігені Акріта 8, квартира/офіс 303, 1045, м. Нікосія. Кіпр. | 6 999 300,00                | 99,99                            |
| 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 2023 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 2023 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 2023 року складає суму 7 008 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 7 000 тис. грн., резервного капіталу в сумі 159 тис. грн. та суми непокритого збитку в розмірі 151 тис. грн. Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2023 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 2023 році здійснено відрахування до резервного капіталу в сумі 1 тис. грн.

Розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2023 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2023 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 2023 року, який становить 7 008 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 Санаталій В.І. 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,<br/>Номер: 680476, Видано:<br/>Калінінським РВ ДМУ УМВС<br/>України в Донецькій області<br/>10.06.1997</i>                                                                    | <i>0,01</i>                               |
| Власники - юридичні особи                                                                                                                                            |                                       |                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                             |                                           |
| <i>РІАМІКС ЛІМІТЕД</i>                                                                                                                                               | <i>одноосіб но</i>                    | <i>НЕ 235590</i>                                                                                                                      | <i>Дігені Акріта 8,<br/>квартира/офіс 303, 1045,<br/>місто Нікосія, Республіка<br/>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

| Ідентифікацій ний 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                                 |
| <i>НЕ 235590</i>                                | <i>34578346</i>                                                    | <i>Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Фінекс Ессет Менеджмент"</i> | <i>Україна, 03680, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 53А</i>     | <i>99,99</i>                      |
| <i>НЕ 235590</i>                                | <i>37254977</i>                                                    | <i>Товариство з обмеженою відповідальністю "ФОРНІКС-КАПІТАЛ"</i>                                         | <i>Україна, 03067, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 53А</i>     | <i>99,84</i>                      |

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                                                                                      |
| НЕ 235590                                              | НЕ 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                                                                                | НЕ 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, аудитором не виявлено.

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

Подій після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства по заяві управлінського персоналу, були 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 наступна:**

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Оцінивши всі ризики, Управлінський персонал Товариства приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства протягом 2024 року, у Товариства відсутні очікування та підстави на основі яких, можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність безперервно.

**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 в наслідок 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-ризики, 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) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців**

Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної кризи та широкомасштабної військової агресії російської федерації проти України. В результаті нестабільної ситуації в Україні діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Керівництво Товариства не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовувало припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів, не враховуючи



зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності 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.

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 планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності безперервно продовжувати свою діяльність до терміну закінчення діяльності Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази, розвитку політичної та безпекової ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

|                                                                                   |                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                   |                                                                                                                                                 |
| 3. Прізвище, ім'я, по-батькові<br>аудитора, який виконав<br>аудиторську перевірку | Якименко Микола Миколайович<br><br>Номер реєстрації у Реєстрі<br>аудиторів та суб'єктів аудиторської<br>діяльності (Рейсінг «Аудитори»): 100073 |
| 4. Прізвище, ім'я, по-батькові<br>директора                                       | Якименко Микола Миколайович<br><br>Номер реєстрації у Реєстрі<br>аудиторів та суб'єктів аудиторської<br>діяльності (Рейсінг «Аудитори»): 100078 |
| 5. Місцезнаходження<br>адреса)                                                    | 02099, м. Київ, вул. Янгінська, будинок 5-а,<br>кімната 12                                                                                      |
| 6. Тел./факс                                                                      | (098 473-97-70                                                                                                                                  |
| 7. e-mail                                                                         | mailto:acc.kiev.ua                                                                                                                              |
| 8. веб-сайт                                                                       | www.acc.kiev.ua                                                                                                                                 |



Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 13.

Таблиця 13

| № 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<br><br>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 | Розділ : Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №4657 від 17.10.18 року);<br>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)<br><br>Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 363/5 від 12.07.2018 року, |
| 3     | Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку<br><br>Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)                                                                                                                                                                                 | Якименко Микола Миколайович<br><br>100078                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 4     | Прізвище, ім'я, по батькові директора<br><br>Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)                                                                                                                                                                                                                     | Якименко Микола Миколайович<br><br>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 №05-1/2 від 05.02.2024 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 2023 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік,
- Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік,
- Звіту про власний капітал за 2023 рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за 2023 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 05.02.2024 р. – 20.03.2024 р.

**Директор**

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

**Якименко М.М.**

**Аудитор**

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

**Якименко М.М.**

**Дата складання Звіту незалежного аудитора:**

**20 березня 2024 року**

