



АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
Общество с ограниченной ответственностью
«Спика-Аудит»

61003, м. Харків, майд. Павлівський, 1/3, оф.506
тел./факс: +38 (057) 764-81-54
e-mail: spika.audit@gmail.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Загальним зборам учасників ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»,
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" («Товариство»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" на 31 грудня 2021 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Наказом № 3у від 04.01.2021р. були внесені зміни до облікової політики ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ», а саме: змінено метод оцінки справедливої вартості інвестицій в підприємства, оцінка вартості акцій Українських емітентів не внесених до біржового списку, затверджено метод оцінки кредитних ризиків, а також метод визначення резерва очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості по позиках виданих. В Примітках до фінансової звітності за 2021 рік не розкрита інформація про характер змін та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період, чим порушено п.39 МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 «Припущення про безперервність діяльності» та 7.8 «Події після дати балансу» в фінансовій звітності, у яких розкриваються судження управлінського персоналу щодо впливу на діяльність Товариства наслідків військової агресії Російської Федерації та введення 24.02.2022р. воєнного стану в Україні, на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може ставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на Українську економіку та бізнес Товариства. Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на діяльність Товариства. Однак існують фактори, поза їх відомо чи контролю, зокрема про тривалість та серйозність військових дій, тому майбутні наслідки достовірно передбачити та оцінити неможливо. Нашу думку не було модифіковано що до цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за звітний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не встановлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених в розділі «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю», нашого звіту, ми визначили, що немає ключових питань, інформацію, що до яких слід подати в нашому звіті.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал (директор та бухгалтер) несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення по безперервності 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.

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, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо 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 стосується 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Цей Звіт складено відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР №555 від 22.07.2021 року.

Основні відомості про Компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» (надалі за текстом – Компанія) засновано та зареєстровано Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської Ради 16.02.2007р., номер запису в ЄДР 1 224 102 0000 034483.

Нова редакція Статуту затверджена Протоколом загальних зборів учасників № 290119-1 від 29.01.2019р. та зареєстрована Департаментом адміністративних послуг та дозвільних процедур Дніпровської міської ради 04.02.2019р.

Нова редакція Статуту затверджена Протоколом загальних зборів учасників № 081222-1 від 08.12.2022 р. зареєстровано в реєстрі № 3098.

Код ЄДРПОУ – 34916617.

Місцезнаходження: Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Троїцька, будинок 21-Г.

Види діяльності за КВЕД: 66.30 – Управління фондами (основний); 64.30 - Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ»:

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АММ-КЕПТАЛ», Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 2331393;

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АММ-ТРАНС», Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 2331392;

ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЦІМЕКОНТРАНС», Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 233749.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЦІО», Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13300831,

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕЙДЕНС», Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13300814.

У звітному періоді діяла наступна ліцензія:

- ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видана на підставі рішення НКЦПФР №115 від 13.02.2012 р.

Свідоцтво ДКЦПФР про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 23.01.2008р., реєстраційний номер № 1238.

Свідоцтво про членство в Українській Асоціації Інвестиційного бізнесу (УАІБ), рішення про членство прийняте Радою УАІБ (протокол №2 від 23.02.2007р.).

За результатами нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що інформація щодо повного розкриття ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту не відповідає вимогам Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021р. №163.

Компанія не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Компанія не має материнських та дочірніх компаній.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (зі змінами) Компанія станом на 31.12.2021р. розраховувало такі показники: розмір власних коштів складає 9 032 603,09 грн., норматив достатності власних коштів складає 53,39; коефіцієнт покриття операційного ризику складає 121,05; коефіцієнт фінансової стійкості складає 0,975827. Станом на 31.12.2021 року всі вищезазначені показники відповідають нормативним значенням пруденційних показників, визначених Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Згідно із Новою редакцією Статуту статутний капітал Компанії складає 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень.

В ході аудиту встановлено, що статутний капітал Компанії станом на 31.12.2018р. складав 16 000 000,00 (шістнадцять мільйонів) гривень.

Згідно Протоколу загальних зборів учасників № 290119-1 від 29.01.2019р. було прийняте рішення про зменшення статутного капіталу до 10 000 000,00 грн. з пропорційним зменшенням номінальної вартості часток всіх учасників Компанії.

В 2019 році відбулася зміна учасників Компанії згідно укладених договорів купівлі-продажу частки в статутному капіталі ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» та актів приймання-передачі частки в статутному капіталі ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» від 16.09.2019р.

Станом на 31.12.2021р. учасниками є:

Учасники Компанії	Реєстраційний номер	Розмір внеску до статутного капіталу, грн.	Доля в статутному капіталі, %
Шаповалов Володимир Володимирович	2925814454	3 803 000,00	38,03
Кулик Ірина Юріївна	2044001087	6 197 000,00	61,97
Разом		10 000 000,00	100,00

Розмір статутного капіталу Компанії відповідає вимогам ст.63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» та перевищує мінімально встановлений розмір статутного капіталу компанії з управління активами.

Станом на 31.12.2021р. статутний капітал ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» відповідно до установчих документів становить 10 000 000,00 грн..

Формування та сплата статутного капіталу здійснювалась за рахунок внесків учасників ТОВ «КУА «ЦІМЕКОНІНВЕСТ» виключно грошовими коштами. Станом на 31.12.2021р. статутний капітал Компанії у сумі 10 000 000,00 грн. сформований та сплачений повністю грошовими коштами та в терміни, встановлені чинним законодавством.

За даними балансу станом на 31.12.2021р. розмір статутного капіталу Компанії складає 10 000 тис.грн., що відповідає розміру зареєстрованого статутного капіталу.

Станом на 31.12.2021р. власний капітал Компанії складає 9 070 тис.грн., що нижче зареєстрованого капіталу на 930 тис.грн.

Розмір власного капіталу Компанії відповідає вимогам п.12 гл.3 розд.ІІ Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013р.

Відповідність розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам

Відповідно до п.7.9 діючої Нової редакції Статуту у Компанії повинен створюватися резервний фонд у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5% суми чистого прибутку.

Станом на звітну дату резервний фонд Компанії складає 18 798,29 грн. За звітний період резервний капітал було нараховано в сумі 160,74 грн.

Формування резервного фонду Компанія здійснює відповідно до установчих документів.

Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Управління Компанією в звітному періоді здійснювали:

- Загальні збори учасників – вищий орган управління;
- директор – одноособовий виконавчий орган.

Загальні збори учасників проводяться згідно статті 9 Статуту.

Згідно нової редакції Статуту з 01.01.2023 року управління Компанією здійснюють:

- Загальні збори учасників – вищий орган управління;
- Наглядова рада;
- Директор - одноособовий виконавчий орган.

Наявність та функціонування корпоративного управління підтверджуються:

- статутними документами;
- протоколами Загальних зборів учасників;
- наявністю інформації про діяльність Компанії і його фінансові результати, яка затверджується щорічно загальними зборами учасників й аудиторською фірмою, та розповсюджуються на Наглядову раду з розміщенням у ЗМІ та мережі Інтернет

Компанія дотримується затверджених процедур та правил власної корпоративної поведінки, закріплених у Статуті.

Інформація про пов'язані сторони

Підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснювали контроль над або суттєво впливали на діяльність ТОВ "КУА "ЦІМЕКОНІНВЕСТ" з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року:

– Громадянин України Шаповалов Володимир Володимирович, зареєстрований за адресою: 61010, м. Харків, вул. Вернадського, 1, кв.211, ідентифікаційний номер 2925814454 паспорт

серії МК № 211278, виданий Барвінківським РВ УМВС України в Харківській області, 24.07.1996р. – частка у статутному капіталі Товариства у розмірі 38,03%, що становить 3 803 тис грн.

– Громадянка України Кулик Ірина Юріївна, паспорт ММ № 722575, виданий Київським РВ ХМУ УМВС України в Харківській області 13.01.2001 року, зареєстрований за адресою: 61000, м.Харків, вул. Костомарівська, буд. 14, кв. 10, ідентифікаційний номер 2044001087, – частка у статутному капіталі Товариства у розмірі 61,97 %, що становить 6 197 тис грн.

На протязі 2021 року Товариство здійснювало операції з пов'язаною особою з директором Шаповаловим Володимиром Володимировичем. За 2021 року провідному управлінському персоналу були виплачені наступні виплати: Шаповалов Володимир Володимирович отримав заробітну плату у розмірі 100 тис грн. Інші операції з пов'язаними особами не проводились. Додаткових винагород та інших виплат не отримував.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «СПІКА-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	23464570
Відомості про фірму оприлюднені в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0861. ТОВ АФ «СПІКА-АУДИТ» включено до Реєстру аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудита.	
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, які проводили аудит, та серія, номер, дата видачі сертифікатів аудиторів, виданих АПУ	Аудиторка Іволженко Ольга Василівна, сертифікат аудитора серії А №000224, виданий рішенням АПУ №12 від 17.02.1994р.
Місцезнаходження	61003, м. Харків, майдан Павлівський, 1/3
вебсайт	Spika-audit.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі договору №3/2022 від 07.02..2022р. та додаткової угоди від 28.11.2022 р. Аудит розпочато 07.02.2022р. та закінчено 09.03.2023р.

Ключовий партнер з аудиту

Директорка ТОВ АФ «СПІКА-АУДИТ»
61003, м. Харків, майдан Павлівський, 1/3
09.03.2023 р.



Іволженко Ольга Василівна

Іволженко Ольга Василівна