



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Товариство, КУА), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, Звіту про власний капітал за 2021 рік і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за 2021 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021р., фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно МСФЗ.

Основа для думки

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.

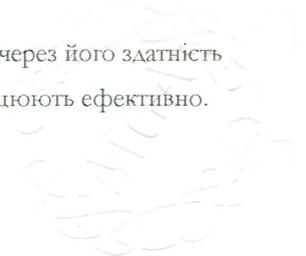
Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту: *ризик обходу механізмів внутрішніх контролерів управлінським персоналом*

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.

Управлінський персонал є у виключному положенні для можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.



Ми оцінили порядок затвердження операцій, що здійснює Товариство. Ми також оцінили дотримання законів і нормативно-правових актів, які є релевантними для цілей аудиту. Завдяки цій роботі ми розробили відповідні аудиторські процедури для усунення цього ризику.

Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'єктивності управлінського персоналу або значну зміну підходу до суттєвих облікових оцінок та суджень, які стосуються окремої фінансової звітності, порівняно з попереднім роком.

Ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Товариства.

Ми робили запити працівникам на різних рівнях організаційної структури, щоб переконатись у послідовності тверджень, які ми отримали від керівництва, як усно так і у письмовій формі.

Ми протестували акти звірок з третіми сторонами та отримали від них листи підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів, зовнішніх юридичних консультантів), проаналізувавши ціни й інші умови контрактів та порівняли їх з ринковими. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку сутності потенційного нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатись у тому, що такі операції були належним чином затвердженні і правильно відображені в обліку та розкриті в окремій фінансовій звітності.

Ми включили до плану аудиту процедури, які неможливо було передбачити, проаналізували бухгалтерські проводки, щоб визначити, що вони відповідають комерційній сутності та обґрунтованості.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

Ключове питання аудиту: оцінка вартості фінансових інструментів

Ми визначили це питання як ключове, в зв'язку з значущістю вкладень у фінансові інструменти, а також у зв'язку зі складністю оцінки деяких фінансових інструментів. Поточні фінансові ринки схильні до впливу різних зовнішніх і внутрішніх факторів і є волатильними, тому оцінка фінансових інструментів може значно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства та розкрито в примітках у розділі «Облікові політики щодо фінансових інструментів», «Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Фінансові інструменти, оцінюються за справедливою вартістю, за рівнями ієрархії визначення справедливої вартості. Рівні відповідають можливості прямого визначення справедливої вартості на основі ринкових даних.

У 2021 році обсяг інвестицій в портфель фінансових активів Товариства майже не змінився порівняно з минулим роком.

Ми вивчили розроблені фахівцями товариства методики оцінки, а також джерела істотних припущень, використані при визначенні справедливої вартості. Справедлива вартість фінансових інструментів ґрунтується на ціні їх котирування на ринку на дату балансу без будь-яких вирахувань витрат на здійснення операцій. У разі відсутності ціни котирування справедлива вартість інструмента оцінюється з використанням моделей ціноутворення або методів дисконтованих грошових потоків.

Ми виконали детальне тестування (на вибірковій основі) значимих фінансових інструментів щодо використаних моделей і припущень. Ми також проаналізували відповідність розкритою товариством інформації про оцінку

таких фінансових інструментів, включаючи інформацію про використання істотних вихідних даних поставленим вимогам МСФЗ.

Пояснювальний розділ

Не змінюючи нашу думку, Ми звертаємо увагу, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Йдеться про істотну невизначеність, пов'язану з політичною і економічною нестабільністю в Україні. Наша думка не містить жодних застережень щодо цього питання.

Не змінюючи нашу думку, Ми звертаємо увагу на наслідки впливу на діяльність Товариства пандемії Коронавірусної хвороби (COVID-19) та пов'язаних з цим обмежувальних заходів. У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, в також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Компанії та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на окрему фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021р. та на спроможність Товариства продовжувати діяльність в подальшому. У випадку суттєвих змін у діяльності Товариства, або у випадку введення надзвичайного стану в державі, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Товариства, керівництво Товариства буде оцінювати вплив цих подій на діяльність, а також приймати рішення про необхідність коригування даних і фінансової звітності та оприлюднення такої інформації. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом та за рік, що закінчився 31.12.2021 року. Наша думка щодо фінансової звітності Товариства 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, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»): Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності товариства.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал

визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність 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 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 відповідного розкриття 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 відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менше, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що 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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На виконання вимог Рішення НКЦПФР «Про затвердження 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» №555 від 22.07.2021р., повідомляємо:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ" в повній мірі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на поточну дату, 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; підприємство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи, підприємством, що становить суспільний інтерес; у підприємства відсутня материнська/дочірня компанія.

Статутний капітал ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ" відповідає розміру установчим документам, інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань; сформований та сплачений повністю.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ" повно та достовірно розкрило інформацію щодо складу і структури фінансових інвестицій; інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу – відсутні.

Основні відомості про КУА

В Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань на момент проведення перевірки міститься наступна інформація про Товариства:

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності) - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ" (ТОВ "КУА "ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ"). Організаційно-правова форма - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ. Назва юридичної особи - "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ". Ідентифікаційний код юридичної особи – 34539113. Місцезнаходження юридичної особи: Україна, 04071, місто Київ, ВУЛИЦЯ КОСТЯНТИНІВСЬКА, будинок 2-А. Інформація для здійснення зв'язку - телефон 1: 0444516006

Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду) – 19 703 125,00грн. Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності), країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа:

- ЩУКІН ДМИТРО ВІКТОРОВИЧ, країна громадянства: Україна, місцезнаходження: Україна, 02095, місто Київ, ВУЛИЦЯ А. АХМАТОВОЇ, будинок 43, квартира 90, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1 970 312,50грн.

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВИЙ ПОДІЛ", код ЄДРПОУ:34603052, країна резидентства: Україна, місцезнаходження: Україна, 04071, місто Київ, ВУЛИЦЯ КОСТЯНТИНІВСЬКА, будинок 2-А, розмір внеску до статутного фонду (грн.): 17 732 812,50грн.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник - юридична особа: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, місце проживання, а також повне найменування та ідентифікаційний код (для резидента) засновника юридичної особи, в якому ця особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером), або інформація про відсутність кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника - Щукін Дмитро Вікторович, Україна, Україна, 02095, місто Київ, вул.Ахматової Анни, будинок 43, квартира 90. Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 100 відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на юридичну особу: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВИЙ ПОДІЛ", 34603052.

Види діяльності:

66.30 Управління фондами (основний);

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи - ЦУКІН ДМИТРО ВІКТОРОВИЧ - керівник

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців" - дата запису: 04.08.2006, номер запису: 10711020000021306, місцезнаходження реєстраційної справи Подільська районна в місті Києві державна адміністрація.

В періоді, що перевірявся, Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент» діяло на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), строк дії необмежений з 19.12.2011р., видана на підставі рішення ДКЦПФР України №1141 від 19.12.2011р.; Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 12.01.2007р., реєстраційний номер 966, видане ДКЦПФР України.

На момент проведення перевірки інституційними інвесторами, активи яких перебувають в управління КУА, є:

- Пайовий венчурний закритий недиверсифікований інвестиційний фонд «Діамант – приватний» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент», реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331347;

- Відкритий недержавний пенсійний фонд «Надійна перспектива», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 36125875;

- Відкритий недержавний пенсійний фонд «ЗОЛОТА ОСІНЬ», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 42802984;

- Відкритий пенсійний фонд "ПІДНЕ ЖИТТЯ", ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 42992797.

Відповідальність за достовірність наданих документів несе керівництво КУА. В наші обов'язки входить надання судження про ці документи на підставі аудиторської перевірки. Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства в періоді, що перевірявся, за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності (Міжнародні стандарти фінансової звітності), за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, були:

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Документ про призначення/переведення/ звільнення на посаду
Генеральний директор	Щукін Дмитро Вікторович	Протокол загальних зборів учасників ТОВ"КУА "ДІАМАНТ ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ" від 02.03.2017р. №01/17, наказ про вступ на посаду від 03.03.2017р. №5-К

Головний бухгалтер	Лозова Наталія Сергіївна	Наказ про переведення на іншу посаду від 25.11.2014р. №6-К
Внутрішній аудитор	Олійник Наталія Іванівна	Дата прийняття - 01.03.2013р.
Ревізор	Белан Наталія Станіславівна	Призначено Протоколом загальних зборів учасників №3/14 від 24.11.2014р.

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Відповідно до плану аудиторської перевірки, ми провели нашу вибірккову тематичну перевірку у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258 (надалі - Закон 2258), Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів», Рішення НКЦПФР від 11.06.2013р. №991 «Про затвердження 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», нормативів аудиту в Україні.

Чисельність працівників станом на 31.12.2021р. складає 6 осіб. ТОВ «КВА «Діамант Інвест Менеджмент» не має відокремлених підрозділів, філій та представництв.

У своїй діяльності КВА керується Законом України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг»; Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок»; Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»; Законом України «Про інститути спільного інвестування», Законом України «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Положенням 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», затвердженим Рішенням НКЦПФР України від 02.10.2012р. №1343 із змінами, «Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів», затвердженим Рішенням НКЦПФР України від 06.08.2013р. №1414, «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. №1336 із змінами, «Положенням 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 року №1597, «Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів професійними учасниками фондового ринку», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.12.2015 року №2021, зі змінами та доповненнями, «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 року №1281, зі змінами та доповненнями, положеннями чинного Статуту, а також

внутрішніми правилами процедур, регламентами, іншими локальними нормативними актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Метою діяльності КУА є отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів та забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників КУА.

КУА має право на випуск цінних паперів та реалізацію їх юридичним особам і громадянам України та інших держав з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством.

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування - пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

Стратегія КУА є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (недержавних пенсійних фондів, інститутів спільного інвестування) з метою забезпечення збільшення вартості компанії з управління активами. Створювати культуру, що буде сприяти зростанню професійного рівня та командного духу персоналу. КУА самостійно планує свою діяльність, визначає перспективи розвитку та пріоритетні напрямки на принципах господарського розрахунку, самоокупності та самофінансування.

Вищим органом КУА є Загальні збори Учасників Товариства. Загальні збори Учасників складаються з учасників Товариства або призначених ними представників. Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк.

Корпоративне управління здійснюється, розподіл прав і обов'язків між учасниками стосовно управління, на нашу думку, по правилах та процедурах прийняття рішень щодо діяльності КУА. Стан корпоративного управління відповідає законодавству України. Бухгалтерський облік ведеться безперервно з дня реєстрації.

Аудитор отримав розуміння основних заходів, які КУА використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовою звітністю, включаючи ті, що стосуються доречних для аудиту заходів контролю, а також те, як КУА ініціює заходи з виправлення недоліків у своїх заходах. (МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища»).

З 2014р. КУА на виконання відповідних нормативно – правових актів НКЦПФР, запроваджена та існує система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки та відповідає вимогам законодавства. У КУА наявне Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) від 24 листопада 2014р. та Положення про організацію системи управління ризиками в Товаристві від 24 листопада 2014 року (затвержені Протоколом Загальних зборів учасників Товариства №3/14 від 24.11.2014 року).

Служба внутрішнього аудиту (контролю) КУА - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюються на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю). Внутрішній аудит КУА - це діяльність з надання незалежних і об'єктивних рекомендацій, консультацій та висновків, спрямованих на

удосконалювання діяльності КВА. Внутрішній аудит допомагає Компанії досягти поставленої мети, використовуючи систематизований і послідовний підхід до оцінки й підвищення ефективності процесів управління ризиками, системи контролю й корпоративного управління.

На момент перевірки у товариства відсутні прострочені або несплачені штрафні санкції, що накладалися органами державної влади, у тому числі, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

На підставі розрахунків пруденційних нормативів на виконання 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 року №1597, зі змінами та доповненнями, що визначає основні ризики професійної діяльності на фондовому ринку, встановлює перелік, порядок розрахунку та нормативні значення пруденційних показників, що застосовуються для їх вимірювання та оцінки, визначає вимоги до професійних учасників фондового ринку щодо запобігання та мінімізації впливу ризиків на їх діяльність, а також встановлює періодичність здійснення розрахунків пруденційних показників та подання результатів таких розрахунків, а також даних, на основі яких здійснюються розрахунки, до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку проведено розрахунок пруденційних нормативів.

В результаті проведеного аналізу розрахунків пруденційних нормативів, керуючись Положенням 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 року №1597 із урахуванням Положення про нагляд за дотриманням пруденційних нормативів професійними учасниками фондового ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.12.2015 року №2021, зі змінами та доповненнями, можна зробити висновок, що Компанія дотримувалась нормативів, встановлених зазначеними вище Положеннями.

На основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КВА, можна зробити висновок, що ступінь ризику КВА низький.

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності:

№	Найменування / прізвище, ім'я, по батькові	Код за ЄДРПОУ	Місце-знаходження	Ступінь пов'язаності	Положення пункту 14.1.159 Податкового кодексу
1	ТОВ «НОВИЙ ПОДІЛ»	34603052	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, 2-А	Володіє 90% статутного капіталу КВА	одна юридична особа безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами іншої юридичної особи у розмірі 25 і більше відсотків
2	ВНПФ «НАДІЙНА ПЕРСПЕКТИВА»	36125875	04071, м. Київ, вул. Костянтинівська, 2-А	КВА є засновником із 50% голосів (немає)	одна і та сама юридична або фізична особа безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній

				статутного капіталу)	такій юридичній особі у розмірі 25 і більше відсотків;
3	Щукін Дмитро Вікторович	Згоди на подання інформації не отримано	Згоди на подання інформації не отримано	1. Опосередковано володіє 90% КУА, прямо володіє 10% КУА та 100% ТОВ «НОВИЙ ПОДІЛ»; 2. є кінцевим бенефіціарним власником КУА, ТОВ «НОВИЙ ПОДІЛ»; 3. є генеральним директором КУА, директором ТОВ «НОВИЙ ПОДІЛ», головою ради ВВПФ «НАДІЙНА ПЕРСПЕКТИВА»	одна і та сама юридична або фізична особа безпосередньо та/або опосередковано володіє корпоративними правами у кожній такій юридичній особі у розмірі 25 і більше відсотків; кінцевим бенефіціарним власником (контролером) таких юридичних осіб є одна і та сама фізична особа (щодо КУА та ТОВ «НОВИЙ ПОДІЛ»); повноваження одноособового виконавчого органу таких юридичних осіб здійснює одна і та сама особа (щодо КУА та ТОВ «НОВИЙ ПОДІЛ»);

Перелік операцій з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2021 року: Операції з пов'язаними особами

№	Найменування / прізвище, ім'я, по батькові	Підстава	Сума, грн	Ступінь пов'язаності
1	Щукін Дмитро Вікторович	Договір позики № 02/2018 від 18.04.2018р	6 100,00	1. Опосередковано володіє 90% КУА, прямо володіє 10% КУА та 100% ТОВ «НОВИЙ ПОДІЛ»; 2. є кінцевим бенефіціарним власником КУА, ТОВ «НОВИЙ ПОДІЛ»; 3. є генеральним директором КУА, директором ТОВ «НОВИЙ ПОДІЛ», головою ради ВВПФ «НАДІЙНА ПЕРСПЕКТИВА»
2	ВВПФ «НАДІЙНА ПЕРСПЕКТИВА» Код за ЄДРПОУ 36125875	Договір на обслуговування 4-ПФ від 14.07.2015р.	132 954,38	КУА є засновником із 50% голосів (немає статутного капіталу)
3	ТОВ «НОВИЙ ПОДІЛ» Код за ЄДРПОУ 34603052	Договір позики №02/2021 від 29.12.2021	2000.00	Володіє 90% статутного капіталу КУА

Ми звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності КУА за МСФЗ, який включає Баланс (Звіт про фінансовий результат), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагає МСФЗ) може забезпечити достовірне відображення фінансового стану КУА, результатів її операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ.

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»): Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову

звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудитором фінансової звітності КВА.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»): отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати.

Подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан КВА не відбувалось; інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність КВА у майбутньому - не виявлено.

Під час перевірки встановлено, що товариство дотримувалося вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КВА, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.

Вартість чистих активів

Аудитором було здійснено розрахунок вартості чистих активів Товариства на підставі даних Балансу станом на 31.12.2021р. на виконання вимог ч.3 ст.31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018р. №2275-VIII відповідно до якого «Якщо вартість чистих активів товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, виконавчий орган товариства скликає загальні збори учасників, які мають відбутися протягом 60 днів з дня такого зниження. До порядку денного таких загальних зборів учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану товариства, про зменшення статутного капіталу товариства або про ліквідацію товариства»:

Активи:	Розділ 1 Балансу:	17 577тис.грн.
	Розділ 2 Балансу:	3 170тис.грн.
	Всього:	20 747тис.грн.
Зобов'язання:	Розділ 3 Балансу:	397тис.грн.
	Всього:	397тис.грн.

Розрахунок вартості чистих активів: Активи - Зобов'язання = (20 747 – 397) = 20 350тис.грн.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2021 року складає 20 350тис.грн., вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2020 року складає 20 501тис.грн., за 2021р. Товариство зменшило показник на 151тис.грн., що в порівнянні 2021р. до 2020р. у відсотках становить – 0,74%.

Облік фінансових інвестицій

Вибірковою перевіркою порядку обліку фінансових інвестицій порушень не виявлено.

Структура фінансових інвестицій на кінець звітного періоду:

- Облігації внутрішньої державної позики UA 4000204002 (емітент Міністерство фінансів України, 00013480) – 1 918шт., загальною номінальною вартістю 1 918 000грн. Із зовнішніх джерел вартість зазначених цінних паперів знайшла своє підтвердження на сайті НБУ за інформацією розміщена у розділі Справедлива вартість ОВДП та коригуючі коефіцієнти (<https://bank.gov.ua/markets/ovdp/fair-value>); на сайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України НКЦПФР СМІДА у розділі Розкриття інформації біржами за розділом Міністерство Фінансів України (00013480) за наведеним біржовим курсом (<https://www.smida.gov.ua/db/exch/newdayrate/00013480/1611871200>).

Обсяг поточних фінансових інвестицій станом на 01.01.2021р. склав 4 726тис.грн., станом на 31.12.2021р. – 2 100тис.грн.

Власний капітал

У Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент» зареєстрований (пайовий) капітал на початок року – 19 703тис.грн. і протягом року був незмінний та відповідає заявленому у Статуті. Оплачений повністю. Щодо порядку, правильності формування та сплати пайового капіталу, що відбувався в попередніх звітних періодах, було висловлено умовно-позитивну думку незалежним аудитором – ТОВ «АФ «Євроаудит» та відображено у аудиторському звіті від 23.01.2017 року (Заєць Л.С., сертифікат аудитора серія А №003844, виданий рішенням АПУ №79 від 25.06.99р., строком дії до 25 червня 2016р.).

Резервний капітал КУА формувався на виконання вимог Статуту і на початок року склав 101тис.грн., станом на 31.12.2021р. – 101тис.грн. Власний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Діамант Інвест Менеджмент» станом на 01.01.2021р. склав 20 501тис.грн., станом на 31.12.2021р. – 20 350тис.грн. і його розмір за 2021 рік зменшився на 151тис.грн. Статутний капітал та власний капітал КУА станом на 31.12.2021р. відповідають розміру, встановленого вимогами законодавства України до них.

Облік фінансових результатів

Доходи та витрати визнаються із застосуванням принципів нарахування, відповідності та обачності. Вони обчислюються за кожним видом діяльності: операційної, інвестиційної та фінансової. Нарухування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги. Фінансовий результат від фінансово-господарської діяльності обліковується та узагальнюється на балансовому рахунку Фінансові результати. Облік доходів та витрат від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інших доходів, визначався відповідно до МСФЗ. Доходи (витрати) за одноразовими послугами визнаються без відображення за рахунками нарахованих доходів (витрат), якщо кошти отримані (сплачені) у звітному періоді, у якому послуги фактично надаються (отримуються). Доходи (витрати) за безперервними послугами визнаються щомісяця протягом усього строку дії угоди про надання (отримання) послуг і відображаються в бухгалтерському обліку за принципом нарахування. Нарухування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги. Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснення витрат, що підлягають

відшкодуванню. Якщо на дату нарахування неможливо було визначити дохід (витрати) за останні 2-3 дні місяця (наприклад нараховані комісійні відсотки по залишкам на рахунку або за послуги розрахунково - касового обслуговування тощо), то такий дохід (витрати) визнаються наступного місяця. Процентні доходи та витрати, що відносяться до звітного періоду, відображаються в цьому ж періоді незалежно від того, коли були отримані доходи. Загалом, облік правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності в періоді, що перевірявся.

Нерозподілений прибуток станом на 01.01.2021р. становив 697тис.грн., на 31.12.2021р. – 546тис.грн. За 2021 рік КУА отримало збиток 151тис.грн.

Впродовж 2021 року факторів, які вплинули на розмір чистого прибутку не виявлено.

Вимоги законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ дотримано; розмір активів ІСІ відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

На вимогу статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року

На виконання вимог статті 14 Закону №2258, відповідно до якої в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту, щонайменше, має наводитися наступна інформація, повідомляємо:

1) повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається - відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність або консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна або відмова від висловлення думки), про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

5) про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер – враховуючи критерії щодо осіб, які зобов'язані формувати такий звіт, керуючись ч.7. ст.11 Закону №996 від 16.07.99р., Товариство не складає зазначений звіт;

6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – не виявлено;

7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру) – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – Загальні збори учасників;

9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – березень 2019р., Протокол №2, №01/20, №01/21, №01/22;

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема (а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності), що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства та (б) чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється та (в) стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків та (г) основні застереження щодо таких ризиків – керуючись Міжнародними стандартами аудиту, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, що надають визначення аудиторського ризику та характеризують основні його складові, визначають правила та процедури, які повинен виконати аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно, зберігаючи професійний скептицизм протягом всього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства. Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо відповідні аудиторські процедур і тести для пошуку та ідентифікації помилок у фінансовій звітності та завдяки використанню комп'ютеризованих методів аудиту забезпечує високу ефективність, що дає змогу провести більш розширене тестування електронних операцій та файлів з рахунками, відібрати типові операції, виконати сортування операцій із конкретними характеристиками, ідентифікувати незвичайні або неочікувані зв'язки між елементами фінансової звітності, уможливає більш докладну перевірку, дозволяє збільшити обсяг вибірки. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявленні помилки ми досліджуємо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство. (додатково в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»).

11) пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством - розкрито в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»;

12) підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету та 13) твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту - Ми стверджуємо, про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта

аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту, аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету;

14) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності – не надавались;

15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень - розкрито в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів».

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна група аудиторів»; код ЄДРПОУ 32621402; номер реєстрації у Реєстрі (№2, №3) – 3265; свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.09.2003р.; Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №167, серія П000167 від 03.09.2013р., Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0786 видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №360/4 від 31.05.2018р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №303, серія П000303 від 12.11.2015р.

Місцезнаходження: 04053, Україна, м.Київ, вул.Артема (Січових Стрільців), 58-2 В, оф.27, тел./факс: 501 2441, www.MGA.com.ua, www.audits.kiev.ua. Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, ключовий партнер з аудиту, сертифікат А №005016 від 26.12.2001 року, номер реєстрації у Реєстрі №101332.

Перевірка проведена у строк з 04.02.2022р. по 22.02.2022р. за місцезнаходженням Товариства та Аудитора, згідно з умовами Договору б/н про надання аудиторських послуг від 08.02.2019р. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним - 50% від загального обсягу документації.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (ключовий партнер з аудиту, сертифікат аудитора А№005016)



Іванченко Ольга Сергіївна

22 лютого 2022 року
офіс №27 в буд.№ 58-2 В по вулиці Артема (Січових Стрільців) в місті Києві