



АУДИТОРСЬКА ФІРМА РЕСПЕКТ

Україна, 65082, м. Одеса, пров. Маяковського, буд 1, офіс 535, тел. +38 097 4938110, +38 050 5858375, www.afr.org.ua
IBAN: UA19328209000026006000009440 в АБ «Південний», МФО 328209, код ЄДРПОУ 20971605,
включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 0135

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

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

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, із змінами, щодо складання фінансової звітності.

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 (включно з Міжнародними стандартами незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, що застосовуються 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, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на примітки 2.4 і 8.5 у фінансовій звітності, які вказують на те, що 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабну війну агресію в Україні. Зазначені вище події є такими, що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства, та можуть спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства

Ці події або умови, а також інші питання, викладені в Примітках 2.4 і 8.5 вказують на те, що у разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні військові дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Товариства і вказують на те, що існує суттєва невизначеність яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими в 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 цієї фінансової звітності. Ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

№ з/п	Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
1.	Безперервність діяльності	Природа питання Непокритий збиток Товариства станом на 31.12.2021 згідно даних балансу склав 592 тис. грн., що є результатом фінансової діяльності за поточний звітний період з врахуванням прибутків за минулі періоди. (див. Примітку 7.17. «Власний капітал»). Що обговорено з управлінським персоналом Ми обговорили з управлінським персоналом: • Ризики, пов'язані з політичними та економічними змінами в умовах кризи, викликані введенням в Україні воєнного стану, епідемією COVID-19 та недосконалістю законодавства; • рішення найвищого управлінського персоналу щодо контролю за фінансовим результатом діяльності Товариства; • фінансові результати діяльності за звітний та попередній рік; природу виникнення збитку за поточний період; плани Товариства, щодо зменшення збитку. склав 592 тис. грн., що є результатом фінансової діяльності за поточний звітний період з врахуванням прибутків за минулі періоди. Виконані аудиторські процедури • ми ідентифікували певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо порушення принципу безперервності діяльності Товариства; • ми ознайомились з рішеннями найвищого органу управління Товариства, щодо контролю за непокритим збитком; • ми отримали пояснення щодо проведення управлінським персоналом відповідних заходів, нами здійснений аналіз фінансового плану щодо розвитку Товариства; • ми проаналізували фінансову звітність на останню звітну дату та оцінили фінансові показники діяльності Товариства на момент аудиту; • ми перевірили математичну точність розрахунку показників фінансової діяльності станом на 31.12.2021; • ми отримали від управлінського персоналу план дій та запевнення щодо прибуткової діяльності в 2022 році; • ми провели обговорення всіх аспектів та можливих наслідків з управлінським персоналом Товариства. Результати аудиторських процедур За результатами аудиторських процедур ми встановили, що: • непокритий збиток Товариства в сумі 592 тис. грн. є результатом фінансової діяльності поточного звітного періоду з врахуванням прибутків минулих періодів; • діяльність Товариства за звітний період є збитковою; • за результатами фінансової діяльності за звітний період збиток Товариства становив 623 тис. грн.; • показники фінансової діяльності Товариства відповідають встановленим вимогам; • судові позови, в яких Товариство виступає стороною – відсутні; • управлінський персонал стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків; • управлінський персонал вважає, що ними здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства; • дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені; • в результаті проведення вказаних аудиторських процедур ми не встановили суттєву невизначеність в результаті господарської діяльності, яка може ставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі окрім подій після дати балансу які розкриті в примітках до фінансової звітності та в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

Інша інформація

Ми не визначили окремі питання, на які мали доцільно звернути увагу та які не впливають на висловлення нами думки.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, зі змінами, та МСФЗ, що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок 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 планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариством.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, 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 невиявлення 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 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 розкриттями, а також те, чи оказують операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тих, 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.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за 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 ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

❖ *Додаткові вимоги відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 № 555 «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» (надалі –Рішення 555).*

Вступний параграф відповідно до вимог п. 2. Глави 1 Розділу II «Рішення 555»:

1) *Повне найменування юридичної особи:* ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ»;

2) *Думка аудитора, щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату звіту:*

Ми підтверджуємо, що інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності станом на дату нашого звіту, розкрита Товариством в повному обсязі 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.

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є:

- 3) Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.
- 4) Товариство не є материнською компанією та не має дочірніх підприємств.
- 5) Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР:
Розрахунок показників Товариства згідно вимог розділу 4 Положення «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням НКЦПФР 01.10.2015р. за № 1597 (зі змінами та доповненнями) станом на 31.12.2021:

Найменування показника	Нормативне значення, згідно вимог НКЦПФР	Нормативне значення Товариства, станом на 31.12.2021
Розмір власних коштів	становить не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, тобто не менше 3 500 000,00 грн.	7 292 052,33 грн.
Норматив достатності власних коштів	становить не менше 1	39,89
Коефіцієнт покриття операційного ризику	становить не менше 1	198,2839
Коефіцієнт фінансової стійкості	становить не менше 0,5	0,9555

Ми підтверджуємо правильність розрахунку Товариством пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР за звітний період.

Інформація про ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства, відповідно до вимог п. 1. Глави 5 Розділу II «Рішення 555» на дату звіту:

повне найменування	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КЛУБ»
код за ЄДРІСІ	2331373
дата реєстрації	04.11.2009
дата закриття фонду	04.11.2029
тип, вид фонду	закритий строковий, недиверсифікований, венчурний, пайовий
місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Кутузова, будинок 18/7

Думка аудитора відповідно до вимог п. 2. Глави 5 Розділу II «Рішення 555», щодо:

1) відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України:
Згідно п. 6.2. Статуту Товариства розмір статутного капіталу Товариства становить 7 000 000,00 грн. (Сім мільйонів шістьсот сорок тисяч шістьдесят гривень 00 копійок).
Ми підтверджуємо відповідність розміру статутного капіталу Товариства вимогам законодавства України.

2) відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам:

Згідно п. 7.9. Статуту Товариства:

«7.9. У Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку.
Вимоги щодо розміру та забезпечення резервного фонду Товариства визначаються нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг».

Станом на 31.12.2021 резервний фонд Товариством не сформовано в зв'язку з відсутністю чистого прибутку за поточний та минулі роки.

Ми не висловлюємо думку стосовно відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам Товариства.

3) відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»:

Відповідно до вимог Закону України від 5.10.2017 р. № 2164 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство належить до малих Підприємств.

Відповідно до вимог статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» Товариство Звіт про корпоративне управління не складає.

Ми не висловлюємо думку стосовно відповідності стану корпоративного управління Товариства частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

4) пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті:

За звітний період операції пов'язаних сторін на Товаристві не встановлено.

Ми не висловлюємо думку стосовно пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті Товариством.

Додаткова інформація відповідно до вимог п. 10. Розділу I «Рішення 555»:

1) ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: 20971605

2) веб сайт суб'єкта аудиторської діяльності: www.afr.org.ua

3) дата та номер договору на проведення аудиту: 04.04.2022, № 18

4) дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 04.04.2022 по 17.06.2022.

Ключовий партнер

з аудиту, результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100346)



Лазоренко Майя Володимирівна

Адреса аудитора: 65082 місто Одеса, провулок Маяковського, будинок, 1 офіс 535

Дата аудиторського звіту незалежного аудитора: 17 червня 2022 року