



*АУДИТ-ВІД та К°*

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

---

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

м. Запоріжжя, 2023 рік



АУДИТ-ВІД та К<sup>о</sup>

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ІВАН - UA553006140000026009500234900, в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м. Київ,  
код ЄДРПОУ 23283905, свідоцтво № 0945, видано АПУ від 26.01.2001 р.,  
69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11.  
E-mail: [auditvid.zp@gmail.com](mailto:auditvid.zp@gmail.com), сайт: <http://www.auditvid.com>  
Тел. / факс (061) 213-26-43, (061) 280-99-93

Вих. № 154/7 від "28" березня 2023 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

**Учасникам ТОВ «КУА «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
Керівництву ТОВ «КУА «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

**I. ЗВІТ ІЗ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яка містить:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2022 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2022 рік;
- звіт про власний капітал за 2022 рік;
- примітки до фінансової звітності за 2022 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, 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 щодо складання фінансової звітності.

## **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

## **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 7.1.4). Операційні ризики та військово-політична ситуація в Україні до фінансової звітності, в якій управлінський персонал Компанії визнає існування невизначеності у зв'язку з руйнівними наслідками військового вторгнення росії, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, а також на фінансовий стан Компанії та його операційну діяльність в майбутньому. Вказані події можуть вплинути на здатність Компанії в подальшому здійснювати свою діяльність на безперервній основі. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Компанії на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо, остаточною оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій та їх географії.

Проте за прогнозою оцінкою управлінського персоналу Компанія, планує в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та отримання доходів. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## **Пояснювальний параграф**

Фінансова звітність Компанії підготовлена за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. №73, що є обов'язковими для використання в Україні. Фінансова звітність Компанії на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі згідно частини 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» буде підготовлена після оновлення офіційної Таксономії UA XBRL МСФЗ до версії 2022 року на сайті Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» <https://frs.gov.ua>.

## **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 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 застосовно, 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, 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 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 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. Відповідно відсутність будь-якого посилання на суттєву невизначеність щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі в звіті аудитора не може розглядатися як гарантія здатності суб'єкта господарювання продовжувати 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 їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

## II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДОВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) підготовлено відповідно до 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, затверджених Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021р. №555.

**1. Основні відомості про Компанію з управління активами (надалі – КУА):**

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код за ЄДРПОУ	33833619
Вид діяльності за КВЕД	64.30 - Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана згідно рішення НКЦПФР №1464 від 15.09.2015р., дата видачі ліцензії 12.11.2015р., строк дії ліцензії: з 12.11.2015р. необмежений
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	У звітному році Товариство здійснювало управління активами шести пайових інвестиційних фондів: ЗНВПФ «Престиж – промінвест», ЗНВПФ «Престиж – будінвест – перший», ЗНВПФ «Престиж – грошовий ринок», ЗНВПФ «Престиж – стабільний дохід», ЗНВПФ «Престиж - капітальні інвестиції» та ЗНВПФ «Престиж - медичні технології»
Місцезнаходження	01034, місто Київ, вулиця Прорізна, будинок 6
Належність Компанії до контролерів/учасників небанківської фінансової групи	Не належить
Належність Компанії до підприємства, що становить суспільний інтерес	Не належить
Наявність у Компанії материнських/дочірніх компаній	Немає

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. учасниками Товариства були:

Найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Частка у статутному капіталі Товариства, %	Частка у статутному капіталі Товариства, %
	31.12.2022р.	31.12.2021р.
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРЕСТИЖ ГРУП», код ЄДРПОУ 33103761, місцезнаходження: м. Київ, вул. Лєскова, буд. 9	4,5975	4,5975

<p>ВОВЧЕНКО СЕРГІЙ МИКОЛАЙОВИЧ,  ідентифікаційний код 2188210910, що зареєстрований за адресою: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 9в, кв. 42, паспорт серії СН № 736085, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 27 лютого 1998 року</p>	6,878517	6,878517
<p>ВОЛОШКО ДМИТРО ІВАНОВИЧ, ідентифікаційний код 2894709592, що зареєстрований за адресою: 08751, Київська область, Обухівський район, с. Красна Слобідка, вул. Якуніна, буд. 57, паспорт серії СН № 043115, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 21 грудня 1995 року</p>	9,483004	9,483004
<p>ВОЛОЩУК ІВАН ПЕТРОВИЧ, ідентифікаційний код 2027507438, що зареєстрований за адресою: 01015, м. Київ, вул. Старонаводницька, буд. 4в, кв. 8, паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм №007050457, запис №19550706-00799, виданий “16” листопада 2021 року органом 8017, дійсний до “16” листопада 2031 року</p>	6,878517	6,878517
<p>ГОРОВЕНКО МИХАЙЛО ОЛЕКСІЙОВИЧ,  ідентифікаційний код 1864406737, що зареєстрований за адресою: 01011, м.Київ, вул. Немировича-Данченка, 5, кв.45, паспорт серії СТ № 289329, виданий Рокитнянським РВ ГУ МВС України в Київській області 30 січня 2012 року</p>	6,878517	6,878517
<p>ДЕРКАЧ ОЛЕКСАНДР ВІТАЛІЙОВИЧ,  ідентифікаційний код 2194506714, що зареєстрований за адресою: 01133, м.Київ, вул. Євгена Коновальця, буд. 32-Б, кв.233, паспорт серії СО № 720633, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 07 вересня 2001 року</p>	9,354494	9,354494
<p>ПНЧУК АНДРІЙ ІВАНОВИЧ, ідентифікаційний код 2715210075, що зареєстрований за адресою: 02232, м. Київ, бульвар ВИСОЦЬКОГО буд. 6А, кв. 47, паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм №000628096, запис №19740504-02158, виданий “15” червня 2017 року органом 8026, дійсний до “15” червня 2027 року</p>	1,719629	1,719629
<p>ПНЧУК НАТАЛІЯ ІВАНІВНА, ідентифікаційний код 2779002020, паспорт серії СН №709903, виданий Залізничним РУ ГУ МВС України в м. Києві 13 березня 1998 року, що проживає за адресою: 03035, м. Київ, вул. Патріарха Мстислава Скрипника, буд.40, кв. 197</p>	1,719629	1,719629
<p>ПНЧУК ЛЕСЯ ОЛЕКСАНДРІВНА, ідентифікаційний код 2903005923, паспорт серії МЕ №850258, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві 14 грудня 2007 року, що проживає за адресою: 07416, Київська обл., Броварський р-н, с. Погреби, вул. Каштанова, буд. 25а</p>	1,719629	1,719629

ПНЧУК ІВАН ІВАНОВИЧ, ідентифікаційний код 4081410877, СВДОЦТВО ПРО НАРОДЖЕННЯ Серія І-БК, № 276297	1,719629	1,719629
СЛОБОДСЬКИЙ ІГОР СТАНІСЛАВОВИЧ, ідентифікаційний код 2205607056, що зареєстрований за адресою: 01014, м.Київ, вул. Звіринецька, 59, кв. 208-209, паспорт серії СО № 901292, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 06 червня 2002 року	6,878517	6,878517
СМОЛІЙ СВІТЛАНА МИКОЛАЇВНА, ідентифікаційний код 2258107260, паспорт серії МЕ № 426681, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 15 лютого 2005 року, що зареєстрована за адресою: 01004, м. Київ, вул. Кропивницького, буд. 8, кв. 11	6,878517	6,878517
ШЕЛУДЬКО ГРИГОРІЙ ПАВЛОВИЧ, ідентифікаційний № 1512403855, який мешкає за адресою: 01015, місто Київ, вул. Старонаводницька, 8а, кв. 37, паспорт серії СО №365611, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 03 червня 2000 року	6,878517	6,878517
ШПИГ ФЕДІР ІВАНОВИЧ, ідентифікаційний код 2048306151, паспорт серії СН №846842, виданий 24 червня 1998 року Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві, мешкає: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, 9в, кв. 82.	9,794602	9,794602
ГНАТЕНКО ВОЛОДИМИР ПЕТРОВИЧ, ідентифікаційний код 2354106876, паспорт серії КЕ №433061, виданий 20 вересня 1996 року Великомихайлівським РВ УМВС України в Одеській області, що зареєстрований за адресою: 07401, Київська область, Броварський район, місто Бровари, вулиця Волошкава, будинок 11/2	4,841391	4,841391
НАУМЕНКО ОЛЕКСАНДР ІВАНОВИЧ, ідентифікаційний код 2354904913, паспорт серії СК №451491, виданий 30 січня 1997 року Броварським МВ ГУ МВС України в Київській області, що зареєстрований за адресою: 07401, Київська область, Броварський район, місто Бровари, вулиця Тополина, будинок 1, квартира 1	8,938326	8,938326
ВОВК МИКОЛА ВАСИЛЬОВИЧ, ідентифікаційний код 2073906410, що зареєстрований за адресою: 02091, місто Київ, вулиця Харківське шосе, будинок 60, квартира 31, паспорт серії СО №678630, виданий 24 травня 2001 року Дарницьким РУ ГУ МВС України в місті Києві	4,841019	4,841019
Всього	100,00	100,00

**2. Висновок аудитора щодо кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на 31.12.2022р.**

Під час аудиторської перевірки встановлено, що у Компанії відсутні учасники, які володіють 25 і більше відсотків статутного капіталу (прав голосу), тому у структурі власності Компанії відсутні кінцеві бенефіціарні власники.

**3. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених НКЦПФР для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)**

Під час аудиторської перевірки встановлено, що на виконання вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 №1597, Товариством розраховано за звітний 2022 рік такі показники:

Показники	Показник на 31.12.2022	Показник на 30.09.2022	Показник на 30.06.2022	Показник на 31.03.2022	Показник на 31.12.2021	Нормативне значення
Розмір власних коштів, млн. грн.	25,7	25,7	25,7	25,7	25,7	$\geq 3,5$ млн. грн.
Норматив достатності власних коштів	33,00	33,00	33,00	33,00	40,36	$\geq 1$
Коефіцієнт покриття операційного ризику	73,06	73,06	73,06	73,06	84,29	$\geq 1$
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,96	0,96	0,95	0,99	0,96	$\geq 0,5$

Розрахунок показників підтверджено даними бухгалтерського обліку та є достовірним.

На нашу думку, Товариством правильно та достовірно розраховано пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), що відповідає вимогам Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 №1597.

**4. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.**

Відповідно до нової редакції Статуту КУА, затвердженої протоколом Загальних зборів учасників від 03.06.2019р. №160 (реєстраційний номер справи: 1\_074\_011189\_21, код: 438402094585), загальний обсяг статутного капіталу сформований в загальній сумі 26 851 784,50 (двадцять шість мільйонів вісімсот п'ятдесят одна тисяча сімсот вісімдесят чотири гривні 50 копійок), є повністю сплачений учасниками грошовими коштами.

Згідно із даними фінансової звітності власний капітал КУА утворено за рахунок (тис. грн.):

Складові власного капіталу	31/12/2021	31/12/2022
Статутний капітал	26852	26852
Резервний капітал	42	48

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	790	1108
<b>Всього власного капіталу:</b>	<b>27684</b>	<b>28008</b>

КУА здійснює діяльність відповідно до Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням НКЦПФР від 03.02.2022р. №92, та дотримується, зокрема, таких вимог щодо капіталу:

- 1) Розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не меншу ніж 7000 тис.грн. (фактично КУА має сплачений статутний капітал в розмірі 26852 тис.грн.);
- 2) Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 млн. гривень (фактично КУА має власний капітал у розмірі - 28008 тис.грн.)

Протягом 2022 року порушень вимог щодо розміру статутного та власного капіталу, не було.

**ВИСНОВОК:** Таким чином, ТОВ «КУА «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» дотримується вимог щодо розміру статутного та власного капіталу, встановлених Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням НКЦПФР від 03.02.2022р. № 92.

#### ***5. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності резервного фонду установчим документам.***

Резервний фонд КУА створюється на підставі вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» та п.7.9 Статуту КУА. Резервний фонд КУА створюється за рахунок щорічних відрахувань у розмірі не менше 5 відсотків від чистого прибутку до досягнення розміру резервного фонду 25 відсотків від статутного капіталу.

У звітному році здійснювались відрахування до резервного капіталу в сумі 6 тис.грн. Загальний розмір резервного капіталу КУА становить 48 тис.грн. станом на 31 грудня 2022 року.

**ВИСНОВОК:** Формування резервного фонду КУА здійснює відповідно до установчих документів та відповідає вимогам чинного законодавства.

#### ***6. Інформація про стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.***

Корпоративне управління в КУА - це система відносин, яка визначає правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності господарського товариства та здійснення контролю, а також розподіл прав і обов'язків між органами товариства та його учасниками стосовно управління ним. За допомогою наявної ефективної системи корпоративного управління в КУА спрямовується та контролюється діяльність товариства. У рамках корпоративного управління визначається, яким чином інвестори здійснюють контроль за діяльністю менеджерів, а також яку відповідальність несуть менеджери перед інвесторами за результати діяльності товариства. Належна система корпоративного управління дозволяє інвесторам бути впевненими у тому, що керівництво Товариства розумно використовує їх інвестиції для фінансово-господарської діяльності і, таким чином, збільшується вартість частки інвесторів у капіталі товариства.

КУА не є емітентом згідно норм Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а тому звіт про корпоративне управління не складає.

**ВИСНОВОК:** Корпоративне управління відбувається відповідно до вимог чинного законодавства України.

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

Пов'язаними особами Товариства станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 року є його учасники: ПрАТ «Престиж - груп», Вовченко Сергій Миколайович, Волошко Дмитро Іванович, Волощук Іван Петрович, Горovenko Михайло Олексійович, Деркач Олександр Віталійович, Пінчук Андрій Іванович, Пінчук Наталія Іванівна, Пінчук Леся Олександрівна, Пінчук Іван Іванович, Слободський Ігор Станіславович, Смолій Світлана Миколаївна, Шелудько Григорій Павлович, Шпиг Федір Іванович, Гнатенко Володимир Петрович, Науменко Олександр Іванович, Вовк Микола Васильович, директор ТОВ «КУА «Еталон Ессет Менеджмент» - Предко Олексій Павлович.

Близьким родичем директора Товариства є його дружина – Предко Тетяна Анатоліївна.

Будь-яких операцій з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, протягом звітних 2021-2022 років не відбувалося. Управлінський персонал КУА ідентифікував та розкрив всю інформацію про операції з пов'язаними особами у примітках до річної фінансової звітності за 2022 рік.

**8. Основні відомості про Аудиторську фірму:**

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДІТ-ВІД ТА КО»
Код за ЄДРПОУ	23283905
Вебсторінка/вебсайт аудиторської фірми	<a href="https://www.auditvid.com">https://www.auditvid.com</a>
Дані про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ	На виконання норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №0945.
Місцезнаходження аудиторської фірми та її фактичне місце розташування	69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11 тел. +38 (061) 213-26-43

**9. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір від 20 січня 2023 року № 200123/1; 175-КУА
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	20 січня 2023 року – 28 березня 2023 року

Ключовий партнер з аудиту  
Директор ТОВ «АУДІТ-ВІД та К°»  
(№ 101092 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)



В.Л.Іоффе

Аудитор ТОВ „АУДІТ-ВІД та К°”  
(№ 101090 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

Н.Г.Чорна

Дата складання аудиторського звіту:  
28 березня 2023 року

Адреса аудиторів: м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11