

Вих. № 23-З
від 24.02.2023 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

Учасникам
ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ВАЛПРИМ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ВАЛПРИМ» (далі – Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до 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 2022 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – 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 прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 1 та 25 до фінансової звітності, в яких описано, як функціонує Товариство в умовах повномасштабного вторгнення російської федерації в Україну. Перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні та діяльність Товариства, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, а саме подальша ескалація військових дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства та викликати значні сумніви щодо спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та 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 Товариства 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, окрім 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 в 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, коли 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 або 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 стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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.

Звіт щодо додаткової фінансової інформації

Наш аудит проведений із метою висловлення думки щодо фінансової звітності в цілому. Нормативні форми фінансової звітності, які додаються до фінансової звітності, наведені як додаткова фінансова інформація, подаються з метою відповідності нормативним вимогам щодо фінансової звітності.

Ми провели аудиторські процедури щодо поданої додаткової фінансової інформації в рамках аудиту фінансової звітності і, на нашу думку, додаткова фінансова інформація була підготовлена належним чином, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до фінансової звітності Товариства в цілому.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Дотримання 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 з паперів та фондового ринку, затверджених Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 р. № 555:

1. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. 435-IV (далі – ЦКУ)) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)

Повне найменування Товариства: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ВАЛПРИМ».

Код за ЄДРПОУ: 37449096

Дата державної реєстрації: 02.12.2010

Види діяльності за КВЕД:

- 66.30 – Управління фондами.

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності: Товариством одержано Рішення НКЦПФР № 1858 від 17.11.2015 р. на отримання Ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами).

Місцезнаходження: 01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 9/2, офіс 23.

2. Розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163

Товариством розкрито у повному обсязі та відповідно до чинного законодавства інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту.

3. Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання контролером / учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Товариство не належить за класифікацією до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)

У Товариства відсутні материнські/дочірні компанії.

5. Правильність розрахунку пруденційних показників, установлених нормативно-правовим актом НКЦПФР

Пруденційні показники за звітний період розраховані Товариством правильно, у відповідності до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 р. № 1597.

Показники за пруденційними нормативами, що застосовуються до компаній з управління активами, станом на 31.12.2022 р.:

№ з/п	Показник	Розрахункове значення станом на 31.12.2022 р.	Нормативне значення	Висновок
1	2	3	4	5
1	Показник мінімального розміру власних коштів, грн.	11 168 056,33	$\geq 3,5$ млн грн	Вимоги дотримано
2	Норматив достатності власних коштів, коефіцієнт	5,1333	≥ 1	Вимоги дотримано
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	5,4195	≥ 1	Вимоги дотримано
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,5839	$\geq 0,5$	Вимоги дотримано

6. Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства на звітну дату, їх повне найменування (у розумінні ЦКУ) та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування

ПНВІФЗТ «ТЕТРИС ХОЛЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300241, дата внесення до ЄДРІСІ – 14.10.2013 р.).

ПЗНВІФ «КОМФОРТ ТАУН» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331567, дата внесення до ЄДРІСІ – 09.02.2011 р.).

ПНВІФЗТ «ЦЕНТРАЛ ПАРК» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300104, дата внесення до ЄДРІСІ – 17.09.2012 р.).

АТ «ЗНВКІФ «Глобал Тренд» (реєстраційний код за ЄДРПОУ 42313871, дата внесення до ЄДРПОУ – 17.07.2018 р.).

7. Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Зареєстрований акціонерний капітал Товариства станом на 31.12.2022 р. становить **7 128 630 (сім мільйонів сто двадцять вісім тисяч шістсот тридцять) гривень**, що відповідає ст. 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. № 5080-VI та п. 3 гл. I розд. II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281, та сплачено грошовими коштами.

Статутний капітал сформовано повністю. Його розмір в облікових регістрах відповідає даним установчих документів та законодавству.

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. одноосібним учасником Товариства був Черновецький С.Л.

Частка сплачена Учасником Товариством в повному обсязі.

Власний капітал станом на 31.12.2022 р. становить **11 430 тис. грн,**
у тому числі:

- зареєстрований капітал (оплачений капітал) – **7 129 тис. грн;**
- нерозподілений прибуток – **2 519 тис. грн;**
- резервний капітал – **1 782 тис. грн.**

Інформацію про оцінку та розмір статей власного капіталу розкрито в балансі станом на 31.12.2022 р. достовірно та в повному обсязі, з дотриманням вимог чинного законодавства.

Статутний капітал Товариства сформовано у встановлені законодавством терміни та сплачено грошовими коштами у повному обсязі.

8. Відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам

Згідно зі Статутом у Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків Статутного капіталу, який формується за рахунок щорічних відрахувань у вигляді 5 відсотків від суми чистого прибутку.

Станом на 31.12.2022 р. резервний фонд Товариства сформовано у повному розмірі, а саме **1 782 тис. грн.**

9. Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (далі – ЗУ № 3480-IV)

Склад корпоративного управління відповідає вимогам Рішень НКЦПФР та іншим нормативним актам законодавства України.

До органів управління Товариства належать:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада;
- Директор Товариства.

Повноваження органів управління визначені статутом Товариства та відповідними внутрішніми документами.

Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та чинному законодавству України.

Товариством створена система внутрішнього контролю (1 внутрішній аудитор), що відповідає вимогам Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку» від 19.07.2012 р. № 996 щодо організації та проведення внутрішнього аудиту у фінансових установах, що здійснюють професійну діяльність на фондовому ринку. Внутрішній аудитор підпорядковується Загальним зборам учасників та є незалежним від управлінського персоналу.

Діяльність внутрішнього аудитора відповідає Положенню про службу внутрішнього аудиту та систему управління ризиками в Товаристві, що затверджене Рішенням Загальних зборів учасників (Протокол № 34/1 від 23.11.2013 р.), є систематичною, відповідає вимогам законодавства і дозволяє скласти фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Згідно з вимогами ст. 40¹ ЗУ № 3480-IV та ст. 12 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 р. № 2664-III (далі – ЗУ № 2664-III) від нас вимагається перевірити та висловити думку щодо деяких розділів Звіту про корпоративне управління.

Товариство не формує Звіт про корпоративне управління відповідно до вимог ст. 40¹ ЗУ № 3480-IV та ст. 12 ЗУ № 2664-III, оскільки Товариство не є емітентом цінних паперів. З огляду на це, в нашому звіті відсутня думка щодо деяких розділів Звіту про корпоративне управління.

10. **Пов'язані сторони та операції з ними, які не були розкриті**

Перелік пов'язаних осіб та операцій із ними наведено у повному обсязі в п. 23 Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р.

11. **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ**

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН».

Код за ЄДРПОУ: 23731031.

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: www.hlb.com.ua.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів: № 0283 від 23.02.2001 р., видане згідно з Рішенням Аудиторської Палати України № 99.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: ОСНАД від 23.07.21 № 64-кя.

Ключовий партнер з аудиту, головний аудитор Олександр Воят: сертифікат серії А № 007575 від 22.02.2018 р., номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100094.

Юридична та фактична адреси: 01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3.

12. **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ**

Номер та дата договору: № 109А/О від 29.12.2022 р.

Дата початку проведення аудиту: 05.01.2023 р.

Дата закінчення проведення аудиту: 24.02.2023 р.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександр Воят.

Ключовий партнер з аудиту



Олександр ВОЯТ

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«24» лютого 2023 р.