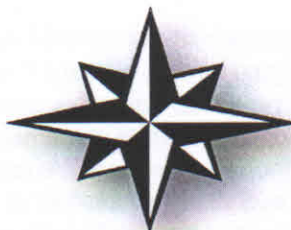


ТОВ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ОЛЕСЯ»

Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно- Слобідська, 10, к.137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88
auditolesya@gmail.com



AUDITING COMPANY
«OLESYA» LTD

Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno-Slobidska str., 10, app. 137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88
auditolesya@gmail.com

www.auditolesya-kiev.com

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ
«КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2023 року**

*Керівництву
ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»,
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,
Головному управлінню ДПС у м. Києві
(Правобережна державна податкова інспекція)*

I. Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (скорочено ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»), Ідентифікаційний код 33347109, місцезнаходження: Україна 04116 м. Київ, вул. Старо-Київська, 10, приміщення 61, (далі - Товариство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

Концептуальною основою складання річної фінансової звітності є міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на 31 грудня 2023 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.09.99 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (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 відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (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.

Оцінка суттєвої невизначеності, що стосується безперервності діяльності

Як зазначено в Примітці «Припущення про безперервність діяльності» Товариство здійснювало діяльність в умовах повномасштабної війни російської федерації з Україною. Цей фактор створює суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції і можливість збереження вартості його активів. Характер та масштаби таких подій та їх можливі наслідки наразі є невизначеними. Вплив такої майбутньої невизначеності неможливо оцінити. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наші професійні судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Проаналізувавши перелік всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та питань, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, ми не ідентифікували ключові питання аудиту, які необхідно висвітлювати в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за попередній звітний період (2022 рік) був проведений аудиторською компанією ТОВ Аудиторська фірма «РАДА ЛТД». Код ЄДРПОУ 20071290. Свідоцтво АПУ про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1575 від 18.05.2001 р. Тип думки: з застереженням.

Дата звіту 29.12.2023р.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з річної інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно «Положення 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» (Рішення НКЦПФР від 02.10.2012 № 1343 із змінами).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо у висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту

Відповідальність управлінського персоналу 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовне, 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 компанії 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 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;
- 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 та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми не визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Тому ми не описуємо ці питання в своєму звіті аудитора.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Даний розділ підготовлено на виконання 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 липня 2021 року № 555, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за №1176/36798 (далі - Вимоги до інформації).

Вступний параграф

1. Повне найменування учасника ринків капіталу :

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КЛАС ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Код ЄДРПОУ 33347109.

2. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевих бенефіціарних власників (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 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390

На нашу думку, Товариство в повному обсязі розкрило інформацію про кінцевих бенефіціарних власників 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 станом на 31.12.2023 року не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

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

Станом на 31.12.2023 року материнські/дочірні компанії у Товариства відсутні.

5. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників

Пруденційні нормативи для компаній з управління активами інституційних інвесторів встановлено Положенням, прийнятим за Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р.

Рішенням НКЦПФР №153 від 15.02.2023 року «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану» тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинено дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками».

Рішенням НКЦПФР №1221 від 29.09.2022р. «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів, який протягом 2024р. має бути не меншим ніж 0,5.

На нашу думку Товариство дотримувалося протягом звітного року нормативу ліквідності встановленого Рішенням НКЦПФР №1221 від 29.09.2022р.

6. Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства на звітну дату

Станом на 31.12.2023 р. Товариство здійснює управління активами наступних інвестиційних та пенсійних фондів:

Найменування ІСІ	Код ЄДРПОУ, ЄДРІСІ
ПВНЗІФ «СМАРТ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»	233629
ПВНЗІФ «ФОРВАРД ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»	233624
ПВНЗІФ «ФЬОРСТ ГЛОБАЛ ІНВЕСТМЕНТС»	233625

7. Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України;

Станом на 31.12.2023 р. розмір Статутного капіталу Товариства складає 13 180 000,00 грн.

Загальна величина власного капіталу за даними фінансової звітності на кінець 2023 року складає 13 582 тис. грн.

Розмір статутного та власного капіталу Товариства відповідає вимогам, встановленим ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затвердженими Рішенням НКЦПФР № 92 від 03.02.2022.

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

Відповідно до п.7.9. Статуту Товариства, ним створюється резервний фонд в розмірі 25% статутного капіталу шляхом нарахування щорічних внесків в сумі не менше 5% від чистого прибутку. Станом на 31.12.2023 р. величина резервного капіталу Товариства становить 19 тис. грн.

9. Думка/висновок аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління

Відповідно до Статуту Товариства, функціонують наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Генеральний директор Товариства;
- Президент Товариства.

Станом на дату видачі Аудиторського звіту щодо фінансової звітності Товариство не приймало рішення про створення органу, відповідального за здійснення нагляду (Наглядової ради).

На підставі пункту 9 Розділу XIII Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 3480-IV Загальними зборами учасників Товариства було прийнято рішення тимчасово, на строк до закінчення 90 днів після припинення або скасування воєнного стану покласти виконання функцій органу, відповідального за здійснення нагляду, на Загальні збори учасників Товариства.

Формування складу органів корпоративного управління, їх компетенція, розподіл повноважень, порядок прийняття ними рішень в Товаристві здійснюється відповідно до ст. 9 Статуту. Товариство, як компанія з управління активами інституційних інвесторів, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених чинним законодавством України, нормативно-правими актами НКЦПФР, Статутом та внутрішніми документами.

Вищим органом Товариства є Загальні збори Товариства. Права та обов'язки вищого органу закріплені у Статуті Товариства.

На нашу думку прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Товаристві відповідає вимогам Статуту та законодавства України.

10. Інформація щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті.

Інформацію про пов'язаних осіб ТОВ КУА АПФ «КЛАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» розкрито в п.5 Приміток до фінансової звітності: надано перелік пов'язаних осіб Товариства та розкриті операції з ними. Перевірені в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності документи не містять ознак існування інших відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі наданого розкриття.

Ш. Інші елементи

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «ОЛЕСЯ»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: Україна, 03028, місто Київ, вул. Саперно-Слобідська, будинок 10, квартира 137.

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.auditolesya-kiev.com/>

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиті:

Книш Ігор Володимирович, реєстраційний номер 102222.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту фінансової звітності

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 85 від 03.02.2025 р.;

Дата початку проведення аудиту: 03.02.2025 р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 31.03.2025 р.

Ключовий партнер з аудиту

ТОВ АФ «Олеся», аудитор І.В. Книш

Дата складання аудиторського висновку

31.03.2025

м. Київ

