



АУДИТ-ВІД та К°

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«НІКА-ІНВЕСТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

м. Запоріжжя, 2025 рік



АУДИТ-ВІД та К^о

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 Тел. / факс (061) 213-26-43, (061) 280-99-93

Вих. №76 від "14" березня 2025 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «НІКА-ІНВЕСТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

*Учасникам ТОВ «КУА «НІКА-ІНВЕСТ»
Керівництву ТОВ «КУА «НІКА-ІНВЕСТ»
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 «НІКА-ІНВЕСТ», яка містить:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2024 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2024 рік;
- звіт про власний капітал за 2024 рік;
- примітки до фінансової звітності за 2024 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 «НІКА-ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2024 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 16.07.1999р. № 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.

Пояснювальний параграф

1. Фінансова звітність Компанії підготовлена за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 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 2024 року на сайті Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» <https://frs.gov.ua>.

2. Ми звертаємо увагу на Примітки «2.5. Економічне середовище, в якому Компанія функціонує» та 7.3.1. «Операційні ризики та військово-політична ситуація в Україні», в яких 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 оцінкою втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій та їх географії.

Проте за прогнозною 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.

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 звіту 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 22.07.2021 р. № 555.

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

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «НІКА-ІНВЕСТ»
--------------------	---

Код за ЄДРПОУ	34935509
Вид діяльності за КВЕД	66.30 - Управління фондами
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія серії АД №034327 на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 04.05.2012р., дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії – 23.04.2012р. №345, строк дії з 04.05.2012р. необмежений
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Станом на 31 грудня 2024 року КУА управляє активами наступних фондів: 1. Пайовий інвестиційний фонд «Нікабудінвест» закритий недиверсифікований венчурний (код за ЄДРІСІ 233693). 2. Пайовий інвестиційний фонд «Дельта-капітал» закритий недиверсифікований венчурний (код за ЄДРІСІ 2331446). 3. Пайовий інвестиційний фонд «Джерело» закритий недиверсифікований венчурний (код за ЄДРІСІ 2331445). 4. Пайовий інвестиційний фонд «Скай-стрім» закритий недиверсифікований венчурний (код за ЄДРІСІ 23300179).
Місцезнаходження	01033, м. Київ, вул. Жилианська, 31
Перелік учасників та кінцевих бенефіціарів	Учасники Компанії: 1) компанія «ГАМПІОНА ЛІМІТЕД» («GAMPIONA LIMITED»), в якій кінцевий бенефіціарний власник – Коstrжевський Денис Борисович (опосередковане володіння) – 50% (п'ятдесят) відсотків; 2) фізична особа – Коstrжевський Денис Борисович – пряме володіння 50% (п'ятдесят) відсотків. Кінцевий бенефіціарний власник Компанії – Коstrжевський Денис Борисович.
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

2. Висновок аудитора щодо кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структури власності станом на 31.12.2024 р.

Під час аудиторської перевірки встановлено, що кінцевим бенефіціарним власником Товариства на дату проведення перевірки є Костржевський Денис Борисович.

Відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності у 2021 році було підтверджено у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань на виконання вимог Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163.

Таким чином, Товариство повністю розкрило інформацію про свого кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності згідно норм чинного законодавства.

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)

Рішенням № 153 від 15.02.2023р. НКЦПФР зупинила на період воєнного стану дію Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками». Згідно Рішення НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022р. «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках». Товариство розраховує норматив ліквідності активів, починаючи з 01 січня 2023 року.

Пруденційні показники

№	Назва показника	Показник на 31.12.2024р.	Показник на 30.09.2024р.	Показник на 30.06.2024р.	Показник на 31.03.2024р.	Показник на 31.12.2023р.	Нормативне значення
1.	Розмір власних коштів, грн.	-	-	-	-	-	≥3 500 000,00
2.	Коефіцієнт фінансової стійкості	-	-	-	-	-	≥0,5
3.	Норматив достатності власних коштів	-	-	-	-	-	≥1
4.	Коефіцієнт покриття операційного ризику	-	-	-	-	-	≥1
5.	Норматив ліквідності активів	0,7847*	0,7344	0,6370	0,6334	0,6253**	≥0,1 (до 28.02.2023) ≥0,3 (з 01.03.2023) ≥0,5 (з 01.10.2023)

*На дату подання довідки про розрахунок нормативу ліквідності активів (до кінця п'ятнадцятого календарного дня, наступного за останнім днем кожного місяця звітного року) Товариство не врахувало зобов'язання з податку на прибуток у розмірі 74 тис. грн., який був розрахований після проведення всіх операцій за грудень 2024 року. Скоригований норматив ліквідності активів становить 0,7661 і відповідає нормативному значенню.

**На дату подання довідки про розрахунок нормативу ліквідності активів (до кінця п'ятнадцятого календарного дня, наступного за останнім днем кожного місяця звітного року) Товариство не врахувало зобов'язання з податку на прибуток у розмірі 65 тис. грн., який був розрахований після проведення всіх операцій за грудень 2023 року. Скоригований норматив ліквідності активів становить 0,6090 і відповідає нормативному значенню.

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 Рішення НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022р. «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках».

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 12.12.2022р. за №510 та зареєстрованої 13.12.2022р. (Код: 489056437881), загальний обсяг статутного капіталу сформований в загальній сумі 12 600 000 (Дванадцять мільйонів шістсот тисяч) гривень 00 копійок, є повністю сплачений учасниками грошовими коштами.

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

Статті власного капіталу	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Статутний капітал	12600	12600
Резервний капітал	80	80
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(906)	(1246)
Всього власного капіталу:	11774	11434

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 7 000 тис. грн. (фактично КУА має сплачений статутний капітал в розмірі 12 600 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 11 774 тис. грн.)

Протягом 2024 року порушень вимог щодо розміру статутного та власного капіталу, не було.

ВИСНОВОК: Таким чином, ТОВ «Компанія з управління активами «НІКА-ІНВЕСТ» 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.5.9 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 не було здійснено відрахування до резервного капіталу у зв'язку зі збитками минулих років. Загальний розмір резервного капіталу КУА протягом 2024 року не змінився і становить 80 тис. грн. станом на 31 грудня 2024 року.

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

6. Інформація про стан корпоративного управління відповідно до вимог законодавства

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.

В зв'язку із введенням воєнного стану на всій території України відповідно до Указу Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 із змінами, НКЦПФР було прийняте Рішення №508 від 01.06.2022 року стосовно того, що граничний термін розробки та затвердження внутрішніх положень, що регулюють функціонування системи внутрішнього контролю становить 90 (дев'яносто) календарних днів після завершення воєнного стану. Станом на дату видачі нашого Звіту (14.03.2025р.) воєнний стан продовжується, Кодекс корпоративного управління Компанією не розроблено.

Рішенням Загальних зборів учасників КУА №462 від 10 серпня 2021 року було прийнято рішення про тимчасове покладення функцій органу відповідального за здійснення нагляду на Загальні збори учасників КУА.

Рішенням Загальних зборів учасників КУА №515 від 30 грудня 2022 року було прийнято рішення про продовження виконання функцій орган нагляду Загальними зборами учасників КУА.

Компанією розроблено Положення про професійну діяльність з управління активами інституційних інвесторів у новій редакції (Наказ від 29.02.2012р. за №7). Положення встановлює вимоги до ведення професійної діяльності з управління активами, опис основних функцій Компанії, порядок і строки розгляду звернення клієнтів та професійних учасників ринку капіталу, процедури запобігання несанкціонованому доступу до інформації з обмеженням доступу і її неправомірному використанні, кваліфікаційні вимоги до фахівців Компанії.

Компанією розроблено Положення про організацію системи управління ризиками (Наказ від 29.12.2015р. за №43). Положення визначає і регламентує комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, який забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків у діяльності Компанії та інституційних інвесторів, що перебувають у її управлінні.

Відповідно до Рішення Загальних зборів учасників Товариства (Протокол №136 від 04.08.2014р.) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

Функції внутрішнього аудиту (контролю) покладено на окрему посадову особу – Блїндюк Олену Григорівну, призначену Рїшенням Загальних зборїв учасникїв Товариства (Протокол №136 вїд 04.08.2014р.).

Органами управлїння Компанїї у вїдповїдностї з статутними документами є: загальнї збори учасникїв (вищїй орган управлїння) та Директор (виконавчий орган, що здїйснює керївництво поточною дїяльнїстю).

Компанїя має організаційну структуру управлїння з чїтким розподїлом повноважень та обов'язкїв управлїнського персоналу. Вимоги, задачї, функцїї, обов'язки викладенї у Статутї Товариства, Положеннях органїв управлїння, посадових їнструкцїях. Внутрїшнїй аудитор Компанїї пїдпорядковується Загальним зборам учасникїв, - виконує професїйнї обов'язки (заходи контролю) згїдно з затвердженою програмою. Доступ до комп'ютеризованого облїку окремих операцїй Компанїї, заробїтної плати мають визначенї вїдповїдальнї особи в рамках службових обов'язкїв.

Посадовими особами Компанїї, вїдповїдальними за пїдготовку та представлення фїнансової звітностї є: Директор – Карпїна Олена Леонїдївна; головнїй бухгалтер – Оганесян Лїана Санасарївна.

КУА не є емїтентом згїдно норм Закону України «Про ринки капїталу та органїзованї товарнї ринки», а тому звіт про корпоративне управлїння не складає.

ВИСНОВОК: Корпоративне управлїння вїдбувається вїдповїдно до вимог чинного законодавства України, зокрема ч. 3 ст. 127 Закону України «Про ринки капїталу та органїзованї товарнї ринки».

7. Інформацїя про перелїк пов'язаних осіб, якї були встановленї аудитором у процесї виконання процедур аудиту фїнансової звітностї.

Пов'язаними особами КУА є:

1) Станом на 31 грудня 2024 року – учасники КУА: Компанїя «ГАМПІОНА ЛІМІТЕД» («GAMPIONA LIMITED»), в якїй кїнцевий бенефїцїарнїй власник – Костржевський Денїс Борисович (опосередковане володїння) – 50% (п'ятдесят) вїдсоткїв та фїзична особа – Костржевський Денїс Борисович – прїаме володїння 50% (п'ятдесят) вїдсоткїв, якїй разом володїє 100% вїдсотками статутного капїталу КУА, директор КУА – Карпїна Олена Леонїдївна, заступник директора - внутрїшнїй аудитор – Блїндюк Олена Григорївна. Також до пов'язаних осіб вїднесено ТОВ «МЕДРАДІОПРЕПАРАТ», в якому КУА володїє 100% (ста) вїдсотками статутного капїталу.

2) Станом на 31 грудня 2023 року – учасники КУА: Компанїя «ГАМПІОНА ЛІМІТЕД» («GAMPIONA LIMITED»), в якїй кїнцевий бенефїцїарнїй власник – Костржевський Денїс Борисович (опосередковане володїння) – 50% (п'ятдесят) вїдсоткїв та фїзична особа – Костржевський Денїс Борисович – прїаме володїння 50% (п'ятдесят) вїдсоткїв, якїй разом володїє 100% вїдсотками статутного капїталу КУА, директор КУА – Карпїна Олена Леонїдївна, заступник директора - внутрїшнїй аудитор – Блїндюк Олена Григорївна. Також до пов'язаних осіб вїднесено ТОВ «МЕДРАДІОПРЕПАРАТ», в якому КУА володїє 100% (ста) вїдсотками статутного капїталу.

Будь-яких операцїй з пов'язаними особами, що виходять за межї нормальної дїяльностї, протягом звітних 2023-2024 рокїв не вїдбувалося. Управлїнський персонал КУА їдентифїкував та розкрив всю їнформацїю про операцїї з пов'язаними особами у примїтках до рїчної фїнансової звітностї за 2024 рїк.

8. Основні відомості про Аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТ-ВІД ТА КО»
Код за ЄДРПОУ	23283905
Вебсторінка/вебсайт аудиторської фірми	https://www.auditvid.com
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, просп. 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 06 лютого 2025 року № 050225/2
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	06 лютого 2025 року – 14 березня 2025 року

Директор ТОВ «АУДИТ-ВІД та Ко»
(№ 101092 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)



В. Л. Іоффе

Ключовий партнер з аудиту
(№101094 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

Ю. О. Драч

Дата складання аудиторського звіту:
14 березня 2025 року

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