



аудиторська фірма

**ИНТЕЛЕКТ -
сервіс**

01135 м. Київ, вул. Полтавська, 10, кв.33, Тел./факс: (067) 276-34-21
E-mail: intellekt-servis_AUDIT@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

**Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ»**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

та третім особам, за необхідності

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» (надалі – Компанія, Товариство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 р., Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, Звіту про власний капітал за 2021 рік і Приміток до фінансової звітності за 2021 рік, що закінчився зазначеною датою включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021р., її 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» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

В обліку Компанії обліковуються акції, що віднесені до 3-го рівня ієрархії, що мають закриті вхідні дані. В фінансовій звітності вартість цих акцій відображена за нульовою вартістю. Компанія не використовує закриті вхідні дані, що мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик для оцінки справедливої вартості акцій.

Компанія не розкриває в примітках до фінансової звітності кількісну інформацію про важливі закриті дані, використані при складанні оцінки справедливої вартості, що передбачені п.93 МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

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 Фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (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 із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були більш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки» ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями з аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

<i>Ключові питання аудиту</i>	<i>Опис аудиторських процедур</i>
1. Повнота відображення доходів. В звіті про фінансові результати відображено дохід від реалізації товарів, робіт, послуг у сумі 1703 тис. грн. Використання керівництвом Товариства підходів до відображення доходу відповідає вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» і є доречним.	Ми провели аудиторські процедури по виявленню чинників, які б підтверджували чи спростовували правильність відображення доходів у бухгалтерському обліку. Ми перевірили бухгалтерську документацію, що підтверджує відображення доходів у бухгалтерському обліку, перевірили правильність та своєчасність нарахування доходів. В примітці 7.1 розкрита структура доходів.

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

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації»). Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності Фонду.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та 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 і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 застосовано, 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 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 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 Фонду 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. Тим не менше, 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 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 їх про всі зв'язки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

В даному розділі розкриті питання, щодо ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ» які не розкриті в звіті щодо аудиту фінансовій звітності, а також питання, що потребують розкриття у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «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», що затверджені рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України №555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

У ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ» (код ЄДРПОУ 35691307) кінцевим бенефіціарним власником (контролером) є:

- фізична особа Д'яков Олексій Дмитрович, паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм у формі ID-картки номер 004701042, виданий 13.03.2020 р. органом 8030, дійсний до 13.03.2030, дата народження: 18.05.1966 року, РНОКПП 2424403232, зареєстрований за адресом: Україна, м. Київ, вул. Богомольця, 7/14, кв.8.

Інших фізичних осіб, які мають можливість здійснювати вплив шляхом прямого або опосередкованого (через іншу фізичну чи юридичну особу) володіння однією особою самостійно або спільно з пов'язаними фізичними та/або юридичними особами часткою в юридичній особі у розмірі 25 чи більше відсотків статутного капіталу або прав голосу в юридичній особі, та формально володіють або незалежно від формального володіння мають можливість здійснювати вирішальний вплив на управління або господарську діяльність ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ» безпосередньо або через інших осіб, немає.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не являється підприємством, що становить суспільний інтерес згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» не має материнських або дочірніх компаній станом на 31.12.2021р.

Інформація про ступінь ризику ІСІ на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності

Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженим рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року (із змінами) ступінь ризику визначена відповідно на підставі наступних показників:

Показник мінімального розміру власних коштів Товариства має бути не менше 3 500 тис.грн. Станом на 31 грудня 2021 року цей показник дорівнює 5 147 тис.грн.

Норматив достатності власних коштів має бути не менше 1. Станом на 31 грудня 2021 року цей показник дорівнює 13,1741.

Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику Товариства має бути не менше 1. Станом на 31 грудня 2021 року цей показник дорівнює 34,3538.

Нормативне значення показника фінансової стійкості Товариства має бути не менше 0,5. Станом на 31 грудня 2021 року цей показник дорівнює 0,9850.

На нашу думку пруденційні показники Товариства станом на 31.12.2021 року відповідають їх нормативному значенню, ступінь ризику є керованим.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ».

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «Сучасні фінансові інструменти»
Ідентифікаційний код юридичної особи за ЄДРПОУ	35691307
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до ЄДР	Дата реєстрації 24.01.2008 номер запису 1 070 102 0000 031731
Місцезнаходження	01015, м.Київ, вул.Лейпцизька, буд.3-А
Основні види діяльності КВЕД (ДК 009:2010)	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 66.30 Управління фондами
Ліцензії	Ліцензія НКЦПФР серія АЕ №185490 на професійну діяльність на фондовому ринку — діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) від 20.03.2013р. Номер рішення про видачу ліцензії № 171 строк дії ліцензії необмежений. Свідоцтво ДКЦПФР про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів реєстраційний номер № 1306 дата включення в Реєстр 21.03.2018р.
Середня кількість працівників	6
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	1. Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Каскад» 2. Пайовий венчурний закритий недиверсифікований інвестиційний фонд «Сі Еф Ай Інвест» 3. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Грін» 4. 4. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Промислові Венчурні Інвестиції»
Відповідальні за фінансово - господарський стан та фінансову звітність в 2021р.	Директор - Льченко Марина Володимирівна Головний бухгалтер - Коваленко Людмила Іванівна
Телефон/факс	502-11-42

Протягом 2021 року зміни до Статуту не вносились.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Відповідно до статті 6.2 Статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КУА "СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ" розмір статутного капіталу становить 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Так, згідно пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080-VI від 05.07.2012 року встановлено, що статутний капітал КУА повинен становити не менше як 7 (сім) мільйонів гривень. Пунктом 3 статті 63 розділу VI Закону також встановлено, що частка держави в статутному капіталі КУА не може перевищувати 10%.

Статутний капітал Товариства складає 7500 тис.грн. Частка держави в статутному капіталі ТОВ "КУА "Сучасні фінансові інструменти" відсутня.

За даними фінансової звітності розмір власного капіталу Товариства визначений у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 року в сумі 7094 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року власний капітал Товариства має структуру, наведену нижче:

Розділ власного капіталу	Величина, тис. грн.
Статутний капітал	7500
Резервний капітал	50
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-466
Всього власного капіталу	7084

Статутний капітал станом на 31.12.2021 року сформований згідно з вимогами Законів України, «Про інститути спільного інвестування», інших законодавчих актів України та статуту Товариства, за рахунок внесків його учасників, у повному обсязі.

Статутний капітал, відповідає установчим документам Товариства і підтверджується даними регістрів бухгалтерського обліку у сумі 7500 тис.грн.

Резервний капітал в сумі 50 тис.грн.

Фінансовим результатом від звичайної діяльності Товариства у звітному періоді є збиток у сумі 10 тис.грн.

На думку аудитора розмір статутного капіталу відображеного у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2021р. відповідає установчим документам та законодавчим вимогам.

Повнота формування та сплати статного капіталу у встановлені законодавством терміни

Згідно Статуту, затвердженого Протоколом № 6/н від 29.08.2017 року Загальних зборів учасників Товариства його учасниками є фізичні особи. Дані наведено в таблиці:

Найменування Учасника	Частка у Статутному капіталі, грн.	Частка у Статутному капіталі %
Д'яков Олексій Дмитрович	6 750 000,00 грн. (шість мільйонів сімсот п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок)	90,00
Льченко Марина Володимирівна	750 000,00 грн. (сімсот п'ятдесят тисяч гривень 00 копійок)	10,00

Всього	7 500 000,00 грн. (сім мільйонів п'ятсот тисяч гривень 00 копійок)	100,00
--------	--	--------

Для забезпечення діяльності за рахунок грошових внесків учасників створений статутний капітал в розмірі 7500 тис.грн., повністю сформований на 23 грудня 2009 року, шляхом внесення грошових коштів в касу Товариства та на поточний рахунок Товариства.

На нашу думку статутний капітал Товариства сформовано у відповідності до Законодавства України та установчих документів, в повному обсязі та в установлені терміни. Статутний капітал Товариства не має у своєму складі частки держави.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Законом України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року встановлені вимоги щодо створення компанією з управління активами резервного фонду (капіталу) у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Резервний фонд Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2021 року становить 50 тис.грн.

У зв'язку з отриманими збитками у 2021 році відрахувань до резервного капіталу протягом 2021 року не було.

Відповідність стану корпоративного управління

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства, а не з метою висловлення думки щодо відповідності стану корпоративного управління Товариства вимогам чинного законодавства України, відповідно, ми не помітили нічого суттєвого, щоб змогло змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу Товариства щодо відповідності стану корпоративного управління у всіх суттєвих аспектах не відповідає вимогам чинного законодавства.

Статутом Товариства закріплені його мета та предмет діяльності, права учасників та умови їх дотримання, функції органів управління Товариства, система моніторингу та контролю за діяльністю Товариства, функції посадових осіб Товариства, порядок розкриття інформації про Товариство, умови існування Товариства в суспільстві.

Протягом звітного періоду в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників – вищий орган Товариства. Він складається з учасників Товариства або призначених ними представників.
- Директор – одноосібний виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Впродовж звітного року виконавчий орган Товариства здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах наданих повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного Товариства протягом звітного року здійснювався директором.

Товариством організована служба внутрішнього аудиту (контролю). Товариство дотримується затверджених процедур та правил власної корпоративної поведінки, закріплених у Статуті.

29 січня 2021р. у Товаристві проведено річні загальні збори учасників на якому затверджено річні фінансові звіти.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне:

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

На нашу думку стан корпоративного управління Товариства, відповідає вимогам чинного законодавства.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів

Вартість чистих активів Компанії визначається згідно з нормами, визначеними у Законі України «Про інститути спільного інвестування» та у порядку, передбаченому «Положенням про визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 30.07.2013 року № 1336. Опис методів оцінки активів Фонду та розрахунку їх вартості викладено в обліковій політиці компанії з управління активами інвестиційного фонду відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Рядок №	Найменування показника	Значення показників на початок звітного року 31 грудня 2020 р тис. грн.	Значення показників на кінець звітного року 31 грудня 2021р. тис. грн.
1.	АКТИВИ		
1.1	Необоротні активи	2 919	2 889
1.2	Оборотні активи	4 389	4 303
1.3	Усього активів	7 308	7 192
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
2.1	Довгострокові зобов'язання		
2.2	Поточні зобов'язання	214	108
2.3	Усього зобов'язань	214	108
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.3 – рядок 2.3)	7 094	7 084
4.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі:	7500	7500
4.1	Неоплачений капітал		
4.2	Вилучений капітал		
5.	Різниця (рядок 3 – рядок 4)	-406	-416

З таблиці видно, що при порівнянні вартості чистих активів з розміром статутного капіталу Товариства виявлено наступне:

- вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2021 року становить 7 084 тис.грн., що менше на 416 тис.грн. статутного капіталу

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Товариства на 31.12.2021р.

Інформація щодо пов'язаних осіб та операцій з ними, які не були розкриті

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

До пов'язаних сторін Фонду на 31.12.2021р. належали:

осіб Товариства наведено в таблиці:

N з/п	Повна назва юридичної особи - власника, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника, або реєстраційний номер облікової картки платників податків* (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація	Відсоток в статутному капіталі
1	2	3	4	5
1.	Д'яков Олексій Дмитрович	2424403232	Паспорт серії МЕ 349040 виданий 19.11.2003р. Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві	90%
2.	Ільченко Марина Володимирівна	2931818040	Паспорт серії СН 187199 виданий 12.05.1996р. Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві	10%

Перевіркою операцій із пов'язаними особами встановлено, що протягом 2021 року директору Товариства - Ільченко М.В. нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до штатного розпису. Нараховано і виплачено заробітної плати Ільченко М.В. у 2021р. 269,6 тис.грн., компенсації, премії, надбавки та інші додаткові виплати не здійснювались.

Інформація щодо операцій із пов'язаними особами належним чином розкрита у фінансовій звітності Товариства за 2021 рік.

На нашу думку операцій з пов'язаними особами протягом 2021 року здійснювались на умовах нормальної діяльності Товариства не відмінної для будь-яких інших працівників Товариства.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Внутрішній аудит здійснюється відповідальною посадовою особою ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ», що діє відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого Протоколом загальних зборів б/н від 04.11.2014р., визначено що служба внутрішнього аудиту (контролю) функціонує у формі посадової особи, яка проводить внутрішній аудит (контроль).

Функцію внутрішнього аудиту (контролю) здійснював - Савченко Олексій Олексійович – наказ №58/12 від 28 грудня 2012р. про переведення на іншу посаду (керівника служби внутрішнього аудиту).

До аудиторської перевірки надано звіт служби внутрішнього аудиту ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» за 2021 рік затвердженого рішенням Загальних зборів протокол №2022/01/31-1 від 31.01.2022р.

Реалізація функцій внутрішнього аудитора пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних

цінностей, їх збереженням, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели ідентифікацію і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності служби внутрішнього контролю. Відповідно, ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які б надали нам привід вважати, що Товариство не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Система внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки функціонує у відповідності до Положення про внутрішній аудит.

Події після звітної дати

Ми ознайомилися з інформацією, що стосується значних подій, які сталися після дати складання звітності до дати надання аудиторського висновку. Оскільки існує можливий вплив таких подій на фінансову звітність, такий, якщо він був розкритий належним чином, міг би вплинути на рішення користувачів фінансової звітності.

Суттєві події після дати балансу, які мали б бути розкритими (відображеними) у фінансовій звітності, на дату нашого звіту відсутні.

На нашу думку Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства відсутня.

В той же час ми зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» ми не несемо відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Товариства.

Інформація про наявність / відсутність прострочених зобов'язань

Станом на 31.12.2021 року аудит не виявив у Фонді прострочених зобов'язань, щодо сплати податків, податкового боргу та зборів, несплачених штрафних санкцій, що накладалися органами державної влади, у тому числі, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Товариства відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності.

Активи

- 1) *Непоточні активи* Товариства станом на 31.12.2020 року в сумі 2919 тис.грн. на 31.12.2021 року 2889 тис.грн.та представлені:
 - Нематеріальними активами первісною вартістю 27 тис.грн. та накопиченою амортизацією у сумі 23 тис.грн., залишкова вартість на 31.12.2021 року 4 тис.грн.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку Товариства інформації про нематеріальні активи та розкриття інформації про них у фінансовій звітності відповідають вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Товариство визнає основні засоби за моделлю собівартості з нарахуванням амортизації у відповідності до прийнятого строку корисного використання об'єкту. Визнання, оцінка основних засобів та нарахування амортизації відповідають вимогам МСБО 16 «Основні засоби» та обліковій політиці Товариства.

- Інші фінансові інвестиції у сумі 2885 тис.грн. обліковуються за справедливою вартістю методом участі в капіталі у ТОВ «Симбіоз».

Поточні активи Товариства станом на 31.12.2020 року в сумі 4389 тис.грн. на 31.12.2021 року – 4303 тис.грн.і представлені:

- Дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 130 тис.грн., яка фіксує заборгованість за надані послуги з управління активами. З неї заборгованість з ПВЗНІФ «Каскад» у розмірі 48 тис.грн., ТОВ «Аптека Біокон» у сумі 39 тис.грн., АТ «ЗНВКІФ «ГРІН» у сумі 4 тис.грн. носить тимчасовий характер. Заборгованість ПВЗНІФ «Промислові венчурні інвестиції» (винагорода КУА) у сумі 39 тис.грн.
- Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 4042 тис.грн., яка складається із заборгованості: по Договору безвідсоткової позики з ТОВ «ТД «Лагода-Лофт» у сумі 64 тис.грн. строком погашення до лютого 2022р.; по Договору безвідсоткової короткострокової позики з ТОВ «ККК» у розмірі 2578 тис.грн. строком погашення до лютого 2022р. та Договору безвідсоткової короткострокової позики з ТОВ «Сервіс В» у розмірі 1400 тис.грн.
- Поточні фінансові інвестиції — 81 тис.грн., що складаються з: акцій АТ «Фондова біржа ПФТС» у сумі 81 тис.грн. на 31.12.202р. не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, оцінюються за останньою балансовою вартістю, у 2019 році уцінені на 136 тис.грн. Акції ПАТ «Екомобіль» станом на 31.12.2020р. діє рішення НКЦПФР «Щодо заборони торгівлі цінними паперами» № 155 від 15.03.2018р. (заборонити з 16 березня 2018р. Торгівлю цінними паперами ПАТ «Екомобіль», а саме, вчинення торговцями цінними паперами правочинів з цінними паперами цього емітента, пов'язаних з переходом прав на цінні папери і прав за цінними паперами). Акції уцінено до нульової балансової вартості. Акції ПуАТ «ЕІА «Омега» станом на 31.12.2020р. діє рішення НКЦПФР «Про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів» № 642 від 07.06.2016 року з 08.06.2016р. Керівництво Товариства прийняло справедливую вартість акцій ПуАТ «ЕІА «Омега» за нульовою вартістю.
- Гроші та їх еквіваленти складають 50 тис.грн. та представлені грошовими коштами на рахунках в банках.

Зобов'язання

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2020 року та 31.12.2021 року у Товариства відсутні.

Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства станом на 31.12.2020 року в сумі 214 тис. грн. на 31.12.2021р. – 108 тис.грн. та представлені:

- Поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги у сумі 36 тис.грн.
- Розрахунки з бюджетом 7 тис.грн.; розрахунки зі страхування 9 тис.грн.; та розрахунки з оплати праці 47 тис.грн. – це поточна заборгованість за грудень 2021р. з терміном погашення у січні 2022 року.
- Поточними забезпеченнями, а саме забезпеченнями на виплату відпусток працівникам Товариства в сумі 8 тис.грн. та інші поточні зобов'язання у сумі 1 тис.грн. Визнання та

оцінка забезпечення на виплату відпусток працівників Товариства відповідає вимогам МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Чистий прибуток (збиток)

Доходи

У 2021 році загальний дохід Товариства від надання послуг становив 1703 тис.грн., у т.ч.:

- дохід від реалізації послуг з управління активами ПВНЗІФ "Каскад" 894 тис.грн.; ПВНЗІФ "Сі Еф Ай Інвест" у сумі 1 тис.грн., АТ "Грін" - 49 тис.грн., АТ «Промислові Венчурні Інструменти» - 142 тис.грн. Консалтингові послуги - 617 тис.грн.

Крім того Товариством в 2021 році отримані наступні доходи:

- Дохід від участі в капіталі на суму 9 тис.грн.
- інші фінансові доходи становлять 3 тис.грн..

Витрати

Загальні Адміністративні витрати Товариства в 2021 році склали 1670 тис.грн., в т.ч.:

- матеріальні затрати 19 тис.грн.; витрати на оплату праці 810 тис.грн.; відрахування на соціальні заходи 176 тис.грн.; амортизація 33 тис.грн.; інші операційні витрати – 632 тис.грн. розкриття інформації в примітках 7.5

Інші операційні витрати в 2021 році становили 16 тис.грн. це нарахування резерву сумнівних боргів

Витрати від участі в капіталі – 39 тис.грн.

Фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є збиток у сумі 10 тис.грн.

Сума збитку за результатами 2021 фінансового року становить 10 тис.грн.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час планування і виконання аудиторських процедур ми провели ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства для визначення їх впливу на повноту та відповідальність фінансової звітності Фонду шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Фонду, відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в даному звіті незалежного аудитора.

Аудитор отримав розуміння основних заходів, які фонд використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовою звітністю, включаючи ті, що стосуються доречних для аудиту заходів контролю, а також те, як фонд ініціює заходи з виправлення недоліків у своїх заходах. (МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища»). Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Фонду.

Звіт щодо вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258-VIII.

У відповідності до вимог статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Надання неаудиторських послуг та незалежність.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали заборонені неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність". Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства та Фонду при проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом періоду з 01 січня 2021р. по 31 грудня 2021р. Ми не надавали будь-які інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність Фонду, що додається, відповідає вимогам законодавства України.

Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Інтелект-сервіс». Дата державної реєстрації 03.08.1999, номер запису про включення до ЄДР 1 074 120 0000 009102, Код ЄДРПОУ 30489017.

Місцезнаходження: 01135, м. Київ, вул. Полтавська, 10, кв.33

E-mail: intellekt-servis_AUDIT@ukr.net,

ТОВ «Інтелект-сервіс» включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України за № 2129.

Аудит повного пакету річної фінансової звітності за 2021 р. проведено на підставі договору № 212/01/22 від 31.01.2022р.

Період проведення перевірки з 01 лютого 2022 року до 21 лютого 2022 року.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є Деткова Юлія Костянтинівна (сертифікат аудитора А 005566 від 25.12.2003р., номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 100881).

Ключовий партнер завдання з аудиту

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів №100881)

Деткова Ю.К.

Директор ТОВ «Інтелект-сервіс»

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів – 100879)

Блейчик Г.А.

Адреса аудитора. 01135 Київ, Україна

Вул. Полтавська, буд 10, кв.33

Аудиторський звіт складено 21 лютого 2022р.

та скріплено печаткою _____ аркушів
Партнерів Аудиту ТОВ «Інтелект-сервіс»
Деткова Ю.К.

Деткова Ю.К.

