

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

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 2023 р., Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік і Приміток до фінансової звітності за 2023 рік, що закінчився зазначеною датою включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023р., 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

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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 8.5 «Події після дати балансу» у фінансовій звітності.

Війна з Росією має безпосередній і значний вплив на діяльність Товариства на його активи та фінансові показники. Компанія продовжуватиме зазнавати негативний вплив внаслідок збройної агресії Російської Федерації проти України.

2023 рік можна охарактеризувати, як рік, який має багато показників ризиків. Прогнозована нестабільність економічної та політичної ситуації призводить до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції, коливань національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

Ми наголошуємо, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно прогнозувати через непередбачуваність дій керівництва Росії що свідчить про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутніх періодах.

Невизначеність тривалості та вплив воєнного стану, майбутні події, пов'язані з воєнним станом, можуть вплинути на діяльність Компанії.

В той же час припущення управлінського персоналу щодо безперервності діяльності є доречним.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання

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.

Ключові питання аудиту	Опис аудиторських процедур
1. Повнота відображення доходів. В звіті про фінансові результати відображено дохід від реалізації товарів, робіт, послуг у сумі 1428 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.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2023 рік, у Положеннях Фонду.

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

Розкриття додаткової інформації відповідно до рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021р. № 555

В даному розділі розкриті питання, щодо **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ»** 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.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника

У **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ»** (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 самотійно 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 ІНСТРУМЕНТИ»** безпосередньо або через інших осіб, немає.

На нашу думку, інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, розкрита відповідно до вимог, Положення про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021р. № 163.

Інформація про контроль або участь в небанківській фінансовій групі

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».

Наявність материнських/дочірніх компаній

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» не має материнських або дочірніх компаній станом на 31.12.2023р.

Інформація про ступінь ризику на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності

Комісією прийнято рішення від 15.02.2023 № 153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану» (далі – рішення № 153), яким, починаючи з 16.02.2023, тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинено дію рішення Комісії від 01.10.2015 № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 за № 1311/27756 (зі змінами) (далі – рішення № 1597), а також зупинено складання та подання до Комісії усіма професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків, серед яких і компанії з управління активами (далі – КУА), і адміністратори недержавних пенсійних фондів (далі – АНПФ), звітних даних щодо результатів розрахунку пруденційних нормативів, встановлених рішенням № 1597, та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок.

Компанією розрахунок пруденційних показників діяльності у 2023 році не здійснювався.

Основні відомості

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

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. Свідцтво 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	5
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	1. Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд “Каскад” 2. Акціонерне товариство “Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “Грін” 3. Акціонерне товариство “Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “Промислові Венчурні Інвестиції” 4. ПВЗНФ “Сі Еф Ай Інвест” (23.12..2021р. було прийняте рішення про ліквідацію до закінчення строку, встановленого його регламентом)
Відповідальні за фінансово - господарський стан та фінансову звітність в 2023р.	Директор - Ільченко Марина Володимирівна Головний бухгалтер - Коваленко Людмила Іванівна
Телефон/факс	502-11-42

Протягом 2023 року зміни до Статуту не вносились.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

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.

В Примітці 7.19 «Власний та інший капітал» Товариством розкрито формування статутного капіталу.

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

Статутний капітал станом на 31.12.2023 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.

За даними фінансової звітності розмір власного капіталу Товариства визначений у фінансовій звітності станом на 31.12.2022 року в сумі 7085 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 року власний капітал Товариства має структуру, наведену нижче:

Розділ власного капіталу	Величина, тис. грн.
Статутний капітал	7500
Резервний капітал	50
Нерозподілений прибуток (непокритий)	-301

збиток)	
Всього власного капіталу	7249

На думку аудитора розмір статутного капіталу відображеного у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2023р. відповідає установчим документам та законодавчим вимогам.

Повнота формування та сплати статного капіталу у встановлені законодавством терміни

Згідно Статуту, затвердженого Протоколом № 6/н від 24.05.2019 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
Ільченко 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.

Формування і внесення внесків до статутного капіталу відображено в Примітці до фінансової звітності 7.19 «Власний та інший капітал».

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 31.12.2023 року становить 50 тис.грн.

Відповідність розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань, для нього установчими документами

Резервний капітал на 31.12.2022 та 31.12.2023р. становить 50 тис.грн., Відрахувань до резервного фонду у 2023р. не було. Прибуток отриманий у 2022р. становить 1 тис.грн., за 2023р. – 164 тис.грн.

Фінансовим результатом від звичайної діяльності Товариства у звітному періоді є прибуток у сумі 164 тис.грн. П. 7.9. Статуту Товариства передбачено створення резервного фонду у розмірі 25% статутного капіталу, що становить 1 873 тис.грн. (7500 x 25%). Розмір щорічних

відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. У 2023р. Товариство не робило відрахувань до резервного фонду: у 2022 р. отриманий прибуток становив 1 тис.грн.

На нашу думку Статут Товариства в частині відрахувань до резервного фонду відповідає вимогам Закону України № 5080-VI від 05.07.2012р. «Про інститути спільного інвестування». У 2023р. відрахувань частини чистого прибутку до резервного фонду 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.

31 січня 2023р. 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 2023 р тис. грн.	Значення показників на кінець звітного року 31 грудня 2022р. тис. грн.
1.	АКТИВИ		
1.1	Необоротні актив	2 942	2 888
1.2	Оборотні активи	4 437	4 450
1.3	Усього активів	7 379	7 338
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
2.1	Довгострокові зобов'язання		
2.2	Поточні зобов'язання	130	253
2.3	Усього зобов'язань	130	253
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.3 – рядок 2.3)	7 249	7 085
4.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, у тому числі:	7 500	7 500
4.1	Неоплачений капітал		
4.2	Вилучений капітал		
5.	Різниця (рядок 3 – рядок 4)	- 251	-415

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

- вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2023 року становить 7 249 тис.грн., що менше на 251 тис.грн. статутного капіталу

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Товариства на 31.12.2023р.

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 31.12.2023р. належали:

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 2023 року директору Товариства - Ільченко М.В. нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до штатного розпису. Нараховано і виплачено заробітної плати Ільченко М.В. у 2023р.: виплачено - 239,9 тис.грн. нараховано - 303,7 тис.грн., компенсації, премії, надбавки та інші додаткові виплати не здійснювались.

Інформація щодо операцій із пов'язаними особами належним чином розкрита в Примітці 8.2. «Розкриття інформації про пов'язані сторони» до фінансовій звітності Товариства за 2023 рік.

На нашу думку операцій з пов'язаними особами протягом 2023 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 - Рафаловський Ілля Вячеславович – Наказ №2021/12/30-2 від 30 грудня 2021р.

До аудиторської перевірки надано звіт служби внутрішнього аудиту ТОВ "КУА "СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ" за 2023 рік затвердженого рішенням Загальних зборів протокол №2024/01/31-1 від 31.01.2024р.

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 систему 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 31.12.2023 року аудит не виявив в Товаристві 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 31.12.2022 року в сумі 2 888 тис.грн. на 31.12.2023 року 2 942 тис.грн.та представлені:

- Нематеріальними активами первісною вартістю 27 тис.грн. та накопиченою амортизацією у сумі 24 тис.грн., залишкова вартість на 31.12.2023 року 3 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 2 939 тис.грн. обліковуються за справедливою вартістю методом участі в капіталі у ТОВ “Симбіоз”.

Поточні активи Товариства станом на 31.12.2022 року в сумі 4 450 тис.грн. на 31.12.2023 року – 4 437 тис.грн. представлені:

- Дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 237 тис.грн., яка фіксує заборгованість за надані послуги з управління активами. З неї заборгованість з ПВЗНІФ “Каскад” у розмірі 124 тис.грн., ТОВ “Аптека Біокон” у сумі 51 тис.грн., АТ “ЗНВКІФ “ГРІН” у сумі 6 тис.грн. носить тимчасовий характер. Заборгованість ПВЗНІФ “Промислові венчурні інвестиції” (винагорода КУА) у сумі 55 тис.грн.
- Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 1 871 тис.грн., яка складається із заборгованості: по Договору безвідсоткової позики з ТОВ «ККК» у сумі 1 066 тис.грн.; по Договору безвідсоткової короткострокової позики з ТОВ «ККК» у розмірі 800 тис.грн. та заборгованість СФІ Інвест – 5 тис.грн.
- Поточні фінансові інвестиції - 81 тис.грн., що складаються з: акцій АТ “Фондова біржа ПФТС” у сумі 81 тис.грн. на 31.12.2023р. не перебувають у біржовому списку організатора

торгівлі, оцінюються за балансовою вартістю. Акції ПАТ “Екомобіль” станом на 31.12.2023р. 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 31.12.2023р. 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.

Дані інвестиції не переоцінювались, не розроблені підходи щодо аналізу закритих вхідних даних, 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.

- Гроші та їх еквіваленти складають 2 248 тис.грн. та представлені грошовими коштами на рахунках в банках.

Зобов'язання

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2022 року та 31.12.2023 року у Товариства відсутні.

Поточні зобов'язання і забезпечення Товариства станом на 31.12.2022 року в сумі 253 тис. грн. на 31.12.2023 р. – 130 тис.грн. та представлені:

- Поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги у сумі 1 тис.грн.
- Розрахунки з бюджетом 15 тис.грн.; розрахунки зі страхування 17 тис.грн.; та розрахунки з оплати праці 62 тис.грн. – це поточна заборгованість за грудень 2023р. з терміном погашення у січні 2024 року.
- Поточними забезпеченнями, а саме забезпеченнями на виплату відпусток працівникам Товариства в сумі 35 тис.грн.

Чистий прибуток (збиток)

Доходи

У 2023 році загальний дохід Товариства від надання послуг становив 1 428 тис.грн., у т.ч.:

- дохід від реалізації послуг з управління активами ПВНЗІФ “Каскад” 131 тис.грн.; АТ “Грін” - 66 тис.грн., АТ «Промислові Венчурні Інструменти» - 637 тис.грн. Консалтингові послуги - 594 тис.грн.

Крім того Товариством в 2023 році отримані наступні доходи:

- Дохід від участі в капіталі на суму 54 тис.грн.
- інші фінансові доходи становлять 143 тис.грн.,

Витрати

Загальні адміністративні витрати Товариства в 2023 році склали 1 461 тис.грн., в т.ч.:

- матеріальні затрати 5 тис.грн.; витрати на оплату праці 817 тис.грн.; відрахування на соціальні заходи 180 тис.грн.; амортизація 1 тис.грн.; інші операційні витрати – 458 тис.грн.
- розкриття інформації в примітках 7.4

Фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є прибуток у сумі 164 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 2023р. по 31 грудня 2023р. 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 І 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 2023 р. проведено на підставі договору № 255/01/24 від 12.01.2024р.

Період проведення перевірки з 22 січня 2024 року до 11 березня 2024 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.

Адреса аудитора. 01135 Київ, Україна

Вул. Полтавська, буд 10, кв.33

Аудиторський звіт складено 15 березня 2024р.