

Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №2129 від 23.02.2001р
01135 м.Київ, вул. Полтавська, 10, кв.33, Тел./факс: (044) 222-88-21
E-mail: intellekt-servis_AUDIT@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву

**Акціонерного товариства “Закритого недиверсифікованого венчурного
корпоративного інвестиційного фонду “ГРІН”,**

активи якого перебувають в управлінні

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 Акціонерного товариства “Закритого недиверсифікованого венчурного корпоративного інвестиційного фонду “ГРІН” (надалі - Фонд), активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА «Сучасні фінансові інструменти» (надалі - Компанія), що складається з Балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 р., Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік, Звіту про власний капітал за 2020 рік і Приміток до фінансової звітності за 2020 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 Фонду на 31 грудня 2020р., 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.

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 Товариства.

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 Фонду 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 Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

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 Фонд 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, які не розкриті в звіті щодо аудиту фінансової звітності, а також питання, що потребують розкриття у відповідності до п.5 частини II Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затвердженого Рішення Комісії № 991 від 11.06.2013р. (надалі — Вимоги 991), щодо нижчеперелічених питань.

Основні відомості про Фонд

Повна назва	Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ГРІН"
Скорочена назва	АТ "ГРІН"
Організаційно-правова форма	Інші організаційно-правові форми
Ідентифікаційний код юридичної особи за ЄДРПОУ	40175398
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до ЄДР	Дата реєстрації 14.12.2015 номер запису 1 074 102 0000 057518
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 (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

Тип та вид Фонду	Закритий, недиверсифікований
Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування	13300376
Строк діяльності з моменту внесення Фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування	50 років (п'ятдесят років) з дати реєстрації в ЄДРІСІ
Свідчення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування № 00376 від 11.01.2016р. Свідчення про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду з метою здійснення спільного інвестування на загальну суму 125 мільйонів гривень, номінальною вартістю одна гривня в бездокументарній формі 125 мільйонів простих іменних акцій. Реєстраційний номер 00920 від 10.02.2016р.
Дані про статутний капітал	Розмір (грн.): 125 000 000,00грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи	ЯВОРСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ЕДУАРДОВИЧ Адреса засновника: 02232, м.Київ, Деснянський район, ПРОСПЕКТ МАЯКОВСЬКОГО, будинок 72, квартира 21 КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - ЯВОРСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ЕДУАРДОВИЧ, УКРАЇНА, КИЇВ, ПР-Т МАЯКОВСЬКОГО, 72, КВ. 21
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	ЯВОРСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ЕДУАРДОВИЧ - керівник з 27.04.2016
Телефон/факс	502-11-42

Відповідно до Закону України "Про інститути спільного інвестування" від 05.07.2012р. № 5080-VI, рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку "Про затвердження Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів" від 06.08.2013р. № 1414. ТОВ "КУА "Сучасні фінансові інструменти" здійснює управління активами Фонду на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 01/16-УА від 27 квітня 2016 року та додаткової угоди № 1 від 15.10.2019р. до договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 01/16-УА від 27.04.2016р.

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.

Відповідальність за достовірність наданих документів несе керівництво Компанії.

В наші обов'язки входить надання судження про ці документи на підставі аудиторської перевірки.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність за вказаний період були:

Директор - Ільченко Марина Володимирівна - наказ про призначення № 1/08 від 24.01.2008р. підстава рішення Загальних зборів ТОВ "КУА "Сучасні фінансові інструменти" та протокол Загальних зборів учасників Товариства №1 від 28.12.2007р. (з подальшим продовженням на підставі протоколів Загальних зборів).

Головний бухгалтер - Нечипоренко Дарія Олександрівна до 18 червня 2020 р. наказ про звільнення №2020/06/18. ФОП Гладких Майя Миколаївна з 19.06.2020р. договір 19/06/20 про надання послуг з ведення бухгалтерського обліку. Коваленко Людмила Іванівна з 17 серпня 2020р. Наказ про прийняття на роботу від №2020/08/14-1 від 14 серпня 2020р.

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

Відповідно до плану аудиторської перевірки, ми провели нашу аудиторську перевірку у відповідності з вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та Рішення НКЦПФР від 11.06.2013р. №991 (із змінами та доповненнями) «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», нормативів аудиту в Україні.

Ці нормативи вимагають, щоб планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Крім того, шляхом тестування здійснено також оцінку відповідності даних звітності даним бухгалтерського обліку.

На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку.

Основні відомості про Компанію з управління активами

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	Дата реєстрації 24.01.2008 номер запису 1 070 102 0000 031731

реєстрі про включення до ЄДР	
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. ПАТ «ЗНВКІФ «ДК-ІНВЕСТМЕНТ» (з 11.06.2020р. по 16.10.2020р.)
Відповідальні за фінансово - господарський стан та фінансову звітність в 2020р.	Директор — Ільченко Марина Володимирівна Головний бухгалтер — Нечипоренко Дар'я Олександрівна до 18 червня 2020р.; Коваленко Людмила Іванівна з 17 серпня 2020р.
Телефон/факс	502-11-42

В періоді, що перевірявся, Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА «Сучасні фінансові інструменти» діяло на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АЕ № 185490 від 20.03.2013р., строк дії необмежений з 20.03.2013р., рішення НКЦПФР України №171 від 20.03.2013р.; Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 21.03.2008р., реєстраційний номер 1306, видане ДКЦПФР України.

Фонд створений та діє у відповідності до законодавства України. У своїй діяльності керується чинним законодавством України, у тому числі Цивільним та Господарським кодексами України, «Про цінні папери та фондовий ринок», з урахуванням особливостей Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» прийнятими відповідно до них іншими нормативно-правовими актами, положеннями чинного Проспекту емісії акцій Фонду, а також внутрішніми правилами, регламентами, іншими локальними нормативними актами.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду з метою здійснення спільного інвестування Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку засвідчує випуск акцій, що здійснюється Акціонерним товариством “Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “ГРІН” код за ЄДРПОУ

40175398, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300376 на загальну суму — 125 000 000,00 (сто двадцять п'ять мільйонів) гривень, номінальною вартістю — 1,00 (одна гривня) грн., форма існування бездокументарна, простих іменних акцій — 125 000 000 (сто двадцять п'ять мільйонів) штук. Реєстраційний номер 00920 дата реєстрації 10 лютого 2016р.

Рішенням учасника №2019/10/15-2 від 15 жовтня 2019р. внесено зміни до регламенту Акціонерного товариства “Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “Грін” підпункт 6.1. розділу 6 Регламенту щодо виплати дивідендів та внесення змін до розділу 2 Інвестиційної декларації щодо напрямів інвестиційної діяльності: “Пріоритетними напрямками інвестиційної діяльності Фонду є: будівництво; фінансова та страхова діяльність; знаки для товарів та послуг; операції з рухомим та нерухомим майном та ін.” Зміни внесено до проспекту емісії акцій Акціонерного товариства “Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “Грін”. Зміни до Проспекту емісії акцій зареєстровано НКЦПФР 29.10.2019р. У 2020 році зміни до регламенту АТ «ГРІН» не вносились.

Інформація про наявність / відсутність прострочених зобов'язань

Станом на 31.12.2020 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.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам. Формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни.

Відповідно до статті 3 Статуту Акціонерного товариства “Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “ГРІН” розмір статутного капіталу становить 125 000 000 (сто двадцять п'ять мільйонів 00 коп.) гривень 00 копійок. Розмір початкового статутного капіталу становить 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок. Фонд здійснює випуск акцій у розмірі його статутного капіталу. Статутний капітал поділяється на 125 000 000 (сто двадцять п'ять мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00 (одна) гривня кожна.

Перше розміщення акцій для формування початкового статутного капіталу є виключно приватним серед засновників Фонду. Акції підлягають розміщенню виключно серед його учасників шляхом приватного розміщення.

На 31.12.2020р. за даними фінансової звітності зареєстрований (пайовий) капітал: 125 000 тис.грн. (сто двадцять п'ять мільйонів гривень);

Неоплачений капітал 122 173 241 грн. (сто двадцять два мільйони сто сімдесят три тисячі двісті сорок одна гривня), що підтверджено реєстром власників іменних цінних паперів наданого депозитарієм ПАТ “Національний депозитарій України” від 31.12.2020р.

Статутний Фонду капітал не оплачено в повному обсязі.

Фізична особа може бути учасником Фонду за умови придбання його акцій в кількості, яка за номінальною вартістю цих акцій складає суму не менше ніж 1 500 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на 1 січня 2014р., що складає 1 827 тис.грн. (1 218 x 1 500).

На 01.01.2020р. єдиним учасником Фонду є Яворський О.Е., що володіє акціями на суму 2 000 тис.грн. У 2020 році Яворський О.Е. викупив 826 759 штук акцій і на 31.12.2020р. володіє акціями у кількості 2 826 759 штук на суму 2 826 759 грн. відсоток у СК 2,26%. Зміни учасників у 2020 році не було.

Протягом 2020 року Фонд здійснював розміщення акцій, та не здійснював викуп акцій.

Інформація, щодо власного капіталу

На 31.12.2020 року Фонд мав розмір власного капіталу (чистих активів) у сумі 36 722 тис грн.

Структура власного капіталу наступна:

Стаття балансу	На початок звітного року тис.грн	На кінець звітного року тис.грн
Зареєстрований (пайовий) капітал	125 000	125 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	22 728	24 061
Емісійний дохід		9 834
Неоплачений капітал	123 000	122 173
Усього	24 728	36 722

На нашу думку, розкриття інформації Фондом про власний капітал відповідає установчим документам та вимогам чинного законодавства України.

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

Щодо окремих компонентів фінансової звітності Фонду повідомляємо наступне:

Ведення обліку та формування фінансової звітності Фонду здійснювалося відповідно до вимог законодавства України. Фінансовий рік Фонду збігається з календарним роком.

Наказ №2019/12/27-1 від 27.12.2019р. про облікову політику, що враховує сукупність принципів, методів та процедур, актуальні вимоги МСФЗ, що використовуються для складання і подання фінансової звітності Фонду. Даним наказом передбачена виплата дивідендів.

Під час перевірки встановлено, що Фонд дотримувався вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації.

Ми звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності Фонду за МСФЗ, який включає Баланс (Звіт про фінансовий результат), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагає МСФЗ) може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Фонду, результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ.

Активи АТ "ГРІН" станом на 31.12.2020р. визнані в сумі 38590 тис.грн. та представлені:

1. Довгостроковими фінансовими інвестиціями, що обліковуються за методом участі в капіталі у сумі 10 661 тис.грн.
2. Довгостроковою дебіторською заборгованістю у сумі 822 тис.грн.
3. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 731 тис.грн.
3. Поточна дебіторська заборгованість у сумі 25 959 тис.грн.
4. Грошовими коштами у сумі 417 тис.грн.

На нашу думку, розкриття інформації за видами активів подано Фондом у фінансовій звітності достовірно та повно, облік та оцінка активів відповідає МСФО.

Облік довгострокової дебіторської заборгованості та фінансових інвестицій

Довгострокова дебіторська заборгованість первісно оцінюються за собівартістю, а у фінансовій звітності відображається у відповідності з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Первісна оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за чистою реалізаційною вартістю, переданих активів, при оцінці її за амортизованою собівартістю з застосуванням вимог згідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

До складу довгострокової дебіторської заборгованості відноситься:

- заборгованість Фонду за договором безвідсоткової фінансової допомоги №2007/16 від 20.07.2016р. Термін повернення 20.07.2022р. згідно додаткової угоди № 5 від 20.07.2020р. - балансова вартість 900 тис.грн. (справедлива вартість — 822 тис.грн.);

Переоцінка справедливої вартості довгострокової дебіторської заборгованості відображається у формі №2 «Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід)» у складі інших доходів та інших витрат.

Довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка, встановленого на рівні облікової ставки НБУ 6% річних.

АТ «ГРІН» володіє інвестицією у ТОВ «Бізнесінженерінг» вартість придбання становить 33 тис.грн., що складає 90% участі у статутному капіталі, в бухгалтерському обліку обліковується за методом участі в капіталі. Управлінським персоналом ТОВ «КУА «Сучасні фінансові інструменти» було визначено справедливу вартість цієї інвестиції у розмірі 0 тис.грн. підстава фінансова звітність ТОВ «Бізнесінженерінг».

АТ «ГРІН» володіє інвестицією у ТОВ «ГОЛЬФ-КЛУБ «КОЗИН» вартість придбання становить 10 661 тис.грн., що складає 100% участі у статутному капіталі, в бухгалтерському обліку обліковується за методом участі в капіталі.

Перевіркою порядку обліку фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості порушень не виявлено.

Облік коштів та розрахунків.

Безготівкові розрахунки з контрагентами здійснювались через уповноважені банки, згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування, шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів. Розрахунки здійснювались грошовими коштами на підставі укладених договорів.

Кошти з рахунку списувалися за платіжними дорученнями розпорядника коштів на підставі виставлених рахунків. Суми коштів, що зараховані або списані з розрахункового рахунку, відповідно, відображені в оборотній відомості та фінансовій звітності. Залишки коштів на розрахункових рахунках відповідають залишкам, відображеним в обліку по рахунку 31 «Рахунки в банках».

На поточних рахунках Фонду в банках станом на 01.01.2020р. — 65 тис.грн., станом на 31.12.2020р. — 417 тис.грн.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість яка станом на 31.12.2020 року перекваліфікована із довгострокової заборгованості в короткострокову:

- 1) заборгованість за договором з ТОВ «Домобудівельна компанія «Фундамент» згідно Інвестиційного Договору №БТЧ/ГР-2 від 10.01.2019р. Терміном повернення 30.06.2021р. - балансова вартість 15 529 тис.грн. (справедлива вартість дебіторської заборгованості — 15087 тис.грн.);

- 2) заборгованість Фонду за договором з ТОВ «Домобудівельна компанія «Фундамент» згідно Інвестиційного Договору №БТЧ/ГР-1 від 10.01.2019р. Терміном повернення 30.06.2021р. - балансова вартість 11 191 тис.грн. (справедлива вартість дебіторської заборгованості — 10872 тис.грн.).

У складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість ТОВ «Фармасофт» у сумі 731 тис.грн. за грудень за суборенду.

Активи Фонду формуються з додержанням вимог, визначених в Законі України «Про інститути спільного інвестування», Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, яке затверджене рішенням НКЦПФР від 10.09.2013р. №1753 (із змінами та доповненнями).

Довгострокові зобов'язання АТ «ГРІН»

Зобов'язання станом на 31.12.2020р. відсутні.

Облік поточних зобов'язань і забезпечень

Облік, визнання та оцінка зобов'язань проводилися у відповідності до МСФЗ.

Поточна кредиторська заборгованість враховується та відображається у Балансі (Звіті про фінансовий стан) за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

В ході вибіркової перевірки порядку визнання та обліку поточних зобов'язань порушень не виявлено.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 01.01.2020р. – 0 грн., на 31.12.2020р. – 377 тис.грн.

Заборгованість:

- ТОВ «Сучасні фінансові інструменти» у сумі 4 тис.грн. за грудень послуги КУА
- ТОВ «ХФК «Біокон» у сумі 373 тис.грн. заборгованість по оренді.

Заборгованість перед бюджетом з податку на додану вартість у сумі 59 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 01.01.2020р. - 3284 тис.грн., станом на 31.12.2020р. – 1432 тис.грн.

До інших поточних зобов'язань належать:

- короткострокова кредиторська заборгованість Фонду за попереднім договором з Бабич Т.В. №ХРЧ-2/Б2/142-1 від 08.07.2019р. термін виконання 30.06.2020р. Балансова вартість 532 тис.грн. Даний договір 01.02.2021р. між АТ «Грін» та фізичною особою Бабич Т.В. розірвано та протягом дев'яносто робочих днів дана сума має буде повернута.
- заборгованість по нарахованим дивідендам — 900 тис.грн.;

На нашу думку, розкриття інформації по поточним зобов'язанням і забезпеченням подано Фондом у фінансовій звітності достовірно та повно, облік та оцінка активів відповідає МСФО.

Власний капітал

Станом на початок року зареєстрований (пайовий) капітал становить – 125 000 тис.грн. і протягом року був незмінний. Оплачений частково.

Емісійний дохід від продажу власних акцій - 9 834 тис.грн.

Неоплачений капітал станом на 01.01.2020р. – 123 000 тис.грн., на 31.12.2020р. – 122 173 тис.грн.

Нерозподілений прибуток на 01.01.2020 р. - 22 728 тис.грн., на 31.12.2020р. – 24 061 тис.грн.

Власний капітал акціонерного товариства “Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГРІН», станом на 01.01.2020р. складав 24 728 тис.грн., станом на 31.12.2020р. – 36 722 тис.грн.

На нашу думку, розкриття інформації по власному капіталу подано Фондом у фінансовій звітності достовірно та повно, облік та оцінка активів відповідає МСФО.

Облік фінансових результатів.

Доходи та витрати визнаються із застосуванням принципів нарахування, відповідності та обачності. Вони обчислюються окремо за кожним видом діяльності Фонду: операційної, інвестиційної та фінансової. Нарухування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документу, що підтверджує надання (отримання) послуги. Процентні доходи та витрати, що відносяться до звітного періоду, відображаються в цьому ж періоді незалежно від того, коли були отримані доходи.

Якщо на дату нарахування неможливо було визначити дохід (витрати) за останні 2-3 дні місяця (наприклад нараховані комісійні відсотки по залишкам на рахунку або за послуги розрахунково - касового обслуговування тощо), то такий дохід (витрати) визнаються наступного місяця.

Фінансовий результат від фінансово-господарської діяльності Фонду обліковується та узагальнюється на балансовому рахунку 79 «Фінансові результати».

Облік доходів та витрат від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інших доходів, визначався відповідно до МСФЗ.

Доходи.

У 2020р. Доходи Фонду розподіляються наступним чином:

- Дохід від реалізації – 3380 тис.грн.
- Дохід від відновлення корисності активів – 2443 тис.грн. це дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості.
- Інші фінансові доходи – 2 тис.грн. це відсотки отримані від банку відсотки.

Витрати.

- Адміністративні витрати — 63 тис.грн. це витрати пов'язані із здійсненням інвестиційної діяльності: послуги банків — 3 тис.грн. аудиторські послуги 25 тис.грн.; послуги КУА — 25 тис.грн.; послуги зберігача 1 тис.грн.; інформаційні послуги – 4 тис.грн.; послуги НДУ — 5 тис.грн.

- Витрати — 3 134 тис.грн., в т.ч.: уцінка необоротних активів і фінансових інвестицій на суму 1 344 тис.грн.; собівартість реалізованих робіт та послуг - 1 790 тис.грн.;

- Інші операційні витрати — 95 тис.грн.

Загалом, облік правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності Фонду в періоді, що перевірявся. Впродовж 2020 року факторів, які вплинули на розмір чистого прибутку не виявлено.

Фінансові результати.

За 2020 рік акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГРІН» отримав чистий прибуток у сумі – 2 533 тис.грн.

На нашу думку, розкриття інформації по доходам, витратам і формуванню фінансового результату відповідає вимогам МСФО.

Вартість чистих активів

Вартість чистих активів Фонду 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 2019 р тис. грн.	Значення показників на кінець звітного року 31 грудня 2020р. тис. грн.
1.	АКТИВИ		
1.1	Необоротні актив	27 947	11 483
1.2	Оборотні активи	65	27107
1.3	Усього активів	28 012	38 590
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
2.1	Довгострокові зобов'язання		
2.2	Поточні зобов'язання	3 284	1 868
2.3	Усього зобов'язань	3 284	1 868
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.3 – рядок 2.3)	24 728	36 722

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

- вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2020 року становить 36 722 тис.грн. У 2020р. чисті активи збільшились на суму 11 994 тис.грн.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Фонду на 31.12.2020р.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду станом на 31.12.2020р. Наступна:

- довгострокова дебіторська заборгованість на суму 11 483 тис.грн., питома вага у загальній вартості активів Фонду становить 29,76 %;
- грошові кошти на суму 417 тис.грн., питома вага у загальній вартості активів Фонду становить 1,08%;
- інша поточна дебіторська заборгованість 25 959 тис.грн., питома вага у загальній вартості активів Фонду становить 67,27%;
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у суму 731 тис.грн. становить 1,89%.

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду відповідають вимогам законодавства, а саме Закону України “Про інститути спільного інвестування” від 05.07.2012р. № 5080-VI, розділу II “Загальні вимоги щодо складу та структури активів ІСІ” та розділу V “Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ” рішенням НКЦПФР “Про затвердження Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування” від 10.09.2013р. № 1753, Регламенту Фонду затвердженого Загальними зборами учасників Товариства згідно протоколу б/н від 12.12.2016р., зареєстровано НКЦПФР 11.01.2017р. З врахуванням змін внесених до проспекту емісії акцій Фонду, затвердженого єдиним учасником Акціонерного товариства “Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “ГРІН” рішення № 2019/10/15-2 від 15 жовтня 2019р., зареєстровано НКЦПФР 29.10.2019р. У 2020 році змін в проспекті емісії акцій не було.

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Фонд дотримувався вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ, визначені Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, яке затверджене Рішенням НКЦПФР № 1468 від 13.08.2013. Загальний розмір активів Фонду відповідав мінімальному розміру активів ІСІ, визначеному в Законі України «Про інститути спільного інвестування» станом на 31.12.2020р.

Витрати, які сплачуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, не повинні перевищувати 5% середньорічної вартості активів інституту спільного інвестування протягом фінансового року. Такий показник 5% середньорічної вартості чистих активів Фонду за 2020 рік розрахунково становлять 1836,1 тис.грн. (36722 x 5%). Витрати, які сплачуються за рахунок активів Фонду у 2020р. становили 25 тис.грн. (крім винагороди та премії компанії з управління активами, податків та інших обов’язкових платежів, передбачених чинним законодавством) що не перевищує нормативний показник.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Акціонерне товариство “Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд “ГРІН” у своїй діяльності дотримується вимог щодо мінімального обсягу активів інституту спільного інвестування встановленого Законом України “Про інститути спільного інвестування”. Сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи п. 2 Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування затвердженого Рішенням НКЦПФР 30.07.2013р. №1338.

Станом на 14.12.2015р. 1250 мінімальних заробітних плат розрахунково становили 1722,5тис.грн. (1378 грн. x 1250). Активи Фонду станом на 31.12.2020р. Становлять 38 590 тис.грн., що є більшими мінімального обсягу активів, встановленого Законом.

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 2020 рік затвердженого рішенням Загальних зборів протокол №2021/01/29-1 від 29.01.2021р.

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.

На нашу думку 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.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

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 Фонду, а не з метою висловлення думки щодо відповідності стану корпоративного управління Фонду вимогам чинного законодавства України, відповідно, ми не помітили нічого суттєвого, щоб змогло змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу Фонду щодо відповідності стану корпоративного управління у всіх суттєвих аспектах не відповідає вимогам чинного законодавства.

Протягом звітного періоду функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників — вищий орган Товариства.

- Наглядова рада є органом, що здійснює захист прав учасників Товариства, та здійснює нагляд за діяльністю Товариства і виконанням умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами.

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.

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

У 2020 році були проведені річні загальні збори 27 січня 2020р. Рішення учасника №2020-01-27 були проведені річні загальні збори єдиного учасника Фонду на якому затверджено звіту Компанії з управління активами про діяльність Фонду за 2019 рік, про затвердження звіту Наглядової ради Фонду, річну фінансову звітність, про затвердження порядку розподілу прибутку Фонду за 2019 рік та виплату дивідендів.

Інформація щодо операцій з пов'язаними особами

Під час проведення аудиту фінансової звітності за 2020 рік аудитором встановлений наступний перелік пов'язаних осіб у розумінні МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін"

1) Особи, які здійснюють контроль та мають суттєвий вплив на діяльність Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ГРІН»:

- ТОВ "КУА "Сучасні фінансові інструменти", що управляє активами АТ «ГРІН»;
- Ільченко Марина Володимирівна (директор) ТОВ "КУА "Сучасні фінансові інструменти" частка володіння в статутному капіталі ТОВ "КУА "Сучасні фінансові інструменти" складає 10%;
- Д'яков Олексій Дмитрович частка володіння 90% статутного капіталу ТОВ "КУА "Сучасні фінансові інструменти";
- Яворський Олександр Едуардович частка в статутному капіталі АТ "Грін" 100% розміщених акцій.

2) Особи, над якими здійснює контроль та має суттєвий вплив АТ «ГРІН»:

- ТОВ "Бізнесінженерінг" частка у володінні підприємством 90% статутного капіталу;
- ТОВ «ГОЛЬФ-КЛУБ «КОЗИН» частка у володінні підприємством 100% статутного капіталу.

У звітному періоді АТ "ГРІН" здійснював операції з пов'язаними особами, зокрема ТОВ "КУА "Сучасні фінансові інструменти" надано послуги АТ "ГРІН" у сумі 22 042 грн.

Яворському О.Е. у 2020р. виплачено дивідендів у сумі 3 050 тис.грн.

У складі дебіторської заборгованості обліковується заборгованість Фонду з пов'язаними особами на 31.12.2020р. Заборгованість складає:

- довгострокова дебіторська заборгованість Фонду за договором безвідсоткової фінансової допомоги з ТОВ "Бізнесінженерінг" згідно Договору про поворотну фінансову допомогу №2007/16 від 20.07.2016р. Терміном повернення 20.07.2020р. Балансовою вартістю 900 тис.грн. (справедлива вартість дебіторської заборгованості — 822 тис.грн.).

У складі кредиторської заборгованості обліковується заборгованість Фонду з пов'язаними особами на 31.12.2020р., у тому числі:

- Заборгованість перед КУА — 4 тис.грн.
 - Заборгованість по нарахованих дивідендах — 900 тис.грн., термін виплати до 21 травня 2021р.
- Підстава рішення Рішення учасника №2020/11/24/1 від 24.11.2020р.

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 АТ "ГРІН" 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 ступінь ризику ІСІ на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності

Щодо інформації про ступінь ризику Фонду на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Фонду, Аудитор повідомляє, що згідно норм Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597, управління ризиками щодо складу активів венчурних фондів компанії з управління активами не здійснюють.

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 2020р. по 31 грудня 2020р. Ми не надавали будь-які інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

На нашу думку, фінансова звітність АТ «ГРІН», 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.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0639, видане рішенням Аудиторської палати України від 27.10.2016 №322/4, чинне до 31 грудня 2021 року.

Аудит повного пакету річної фінансової звітності за 2019 р. проведено на підставі договору № 176/01/21 від 11.01.2021р.

Період проведення перевірки з 03 березня 2021 року до 22 березня 2021 року.

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

Партнер завдання з аудиту

ТОВ «Інтелект-сервіс»

Номер реєстрації аудиторів у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №100881



Деткова Ю.К.

Аудиторський звіт складено 24 березня 2021р.

Адреса аудитора. 01135 Київ, Україна

Вул. Полтавська, буд 10, кв.33

прабуток Фому до 9 листопада 2020 року, розмір грошової частки неоподаткованого прибутку - 50 000 2020р., а розмір - 1541 тис. грн. на дату ліквідації. За цей період розмір ліквідації - розмір 0,44 грн. (44 коп.) на одну акцію Фому.

Враховуючи наступний строк виникати дивидендів - термін початку виплати 24 листопада 2020 року, термін закінчення виплати - 24 грудня 2020р.

3.5. Управління компанією

КУА здійснює управління компанією Фому з метою збільшення її вартості та утримання Фому.

Керівництво КУА здійснює свою структуру управління на постійно базі. При цьому керівництво здійснює діяльність компанії та програмний план управління компанією. На основі отриманих даних КУА здійснює управління компанією шляхом розробки та виконання інвестиційних стратегій та плану, а також здійснює управління.

3.6. Інші дані Балансу

Ці дані дані Балансу дані дані, що можуть бути використані для управління компанією.

31.12.2020 року.



Директор ТОВ «Інтелект-сервіс»

Блейчик Г.А.

Пронумеровано, прошнуровано та скріплено
печаткою
34 індивідуальні аркуші