

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

**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 (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 Фонду на 31 грудня 2023 р., його 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

PMСЕБ) 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 8.6 «Події після дати балансу» у фінансовій звітності.

Війна з Росією має безпосередній і значний вплив на діяльність Товариства на його активи та фінансові показники. Фонд 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 Фонду 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 Фонду.

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.

<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 9 046 тис.грн. Використання керівництвом Товариства підходів до відображення доходу відповідає вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»	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. В примітці 8.1 – 8.2 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 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, щодо АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРІН» 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 АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРІН» (код ЄДРПОУ 40175398) кінцевим бенефіціарним власником (контролером) є:

- фізична особа Яворський Олександр Едуардович, паспорт громадянина України СН003220 виданий 05.05.1995 року Ватутінським РУ ГУ МВС України в м. Києві; дата народження 06.05.1960 року; РНОКПП 2204114854; Зареєстрований: Шевченківський, 01054 м. Київ, провулок Георгіївський, буд. 5, кв 7.

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 АТ «ГРІН» безпосередньо або через інших осіб, немає.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРІН» 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».

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРІН» не має материнських або дочірніх компаній станом на 31.12.2023р.

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.

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРІН».

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРІН»
Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований
Дата та номер свідоцтва про внесення фонду до ЄДРІСІ	11 січня 2016 року, свідоцтво № 00376
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300376
Строк діяльності	50 років з дня реєстрації в ЄДРІСІ: з 11 січня 2016 року по 11 січня 2066 року

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 - 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 - Рафаловський Ілля Вячеславович - наказ №2021/12/30-2 від 30 грудня 2021р.

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 22.07.2021 №555 Про затвердження 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.

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 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 21.03.2008
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

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 правилами, регламентами, іншими локальними нормативними актами.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

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.

НКЦПФР реєструє випуск акцій Фонду 10 лютого 2016р. реєстраційний номер 00920 Статутний капітал поділяється на 125 000 000 (сто двадцять п’ять мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00 (одна) гривня кожна, на загальну суму 125 000 000 (сто двадцять п’ять мільйонів) гривень

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 31.12.2023р. 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 02.01.2024р.

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 31 грудня 2023 року єдиним учасником Фонду є Яворський О.Е., що володіє акціями на суму 2 826 759 грн. У 2023 році викупу акцій не було. Зміни учасників у 2023 році не було.

Протягом 2023 року Фонд не здійснював розміщення акцій, та не здійснював викуп акцій.

Статутний Фонду капітал не оплачено в повному обсязі.

Формування статутного капіталу розкрито в Примітках до фінансової звітності 8.15 «Власний капітал».

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

Повнота формування та сплати статного капіталу у встановлені законодавством терміни

Відповідно до реєстру власників іменних цінних паперів № 113160 від 02.01.2024р. ПАТ «НДУ» та даними обліку загальна кількість викуплених акцій становить 2 826 759 шт. на суму 2 826 759 грн., що становить 2,261407% у СК.

Неоплачений капітал на суму 122 173 241 грн., що становить 97,738592% у СК

Свідectво про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку засвідчує випуск акцій, що здійснюється АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ “ЗАКРИТИМ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИМ ВЕНЧУРНИМ КОРПОРАТИВНИМ ІНВЕСТИЦІЙНИМ ФОНДОМ “ГРІН” код за ЄДРПОУ 40175398, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300376 на загальну суму — 125 мільйонів гривень, номінальною вартістю одна гривня в бездокументарній формі 125 мільйонів простих іменних акцій. Реєстраційний номер 00920 дата реєстрації 10 лютого 2016р.

Станом на 31.12.2023р. статутний капітал складає 125 000 тис.грн.

Станом на 31.12.2023р. неоплачений капітал складає 122 173 тис.грн.

Станом на 31.12.2023р. статутний капітал сплачено не повністю.

Станом на 31.12.2023р. емісійний дохід 9 834 тис.грн.

Станом на 31.12.2023р. нерозподілений прибуток складає 13 877 тис.грн.

Всі дані відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудитора повнота формування та сплати статутного капіталу Фонду розкрито у Примітці до фінансової звітності 8.15 «Власний капітал». Сума неоплаченого капіталу на 31.12.2023р. складає 122 173 тис.грн.

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 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 2023 році річні загальні збори проведено 06 лютого 2023р. у законодавчо визначені терміни, на зборах затверджена фінансова звітність.

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

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 2023 р тис. грн.	Значення показників на кінець звітного року 31 грудня 2022р. тис. грн.
1.	АКТИВИ		
1.1	Необоротні актив	11 757	10 771
1.2	Оборотні активи	21 027	28 547
1.3	Усього активів	32 784	39 318
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
2.1	Довгострокові зобов'язання	2 292	
2.2	Поточні зобов'язання	3 954	2 171
2.3	Усього зобов'язань	6 246	2 171
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.3 – рядок 2.3)	26 538	37 147

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

- вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2023 року становить 26 538 тис.грн., що менше на 98 462 тис.грн. статутного капіталу

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

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Склад і структура активів, що перебувають в портфелі Фонду станом на 31.12.2023 року наступна:

Активи ІСІ	Сума в тис.грн.	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	9 465	28,87
Довгострокова дебіторська заборгованість	2 292	6,99
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	295	0,90
Інші поточна дебіторська заборгованість	19 864	60,59
Гроші та їх еквіваленти	868	2,65
Усього:	32 784	100

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, Регламент Фонду затверджено 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 2021 році внесені зміни до проспекту емісії акцій на підставі рішення № 2021/03/22-1 від 22 березня 2021 року, зареєстровано НКЦПФР 28.04.2021р. у 2023 році зміни до проспекту емісії акцій не вносились.

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

Структура сум адміністративних витрат Фонду, відшкодованих за рахунок активів Фонду, за даними Звіту про фінансові результати за 2023 рік, за даними облікових регістрів та даними первинних документів наступна:

Найменування витрат	2022р. тис.грн.	2023р. тис.грн.
Послуги банків	3	3
Аудиторські послуги	35	40
Послуги КУА	59	66
Послуги зберігача	-	-

Інформаційні послуги	10	6
Держмито	-	-
Послуги НДУ	9	9
Послуги депозитарію	-	1
Всього адміністративних витрат	116	125

На думку аудитора 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 р. Загальний розмір активів Фонду відповідав мінімальному розміру активів ІСІ, визначеному в Законі України «Про інститути спільного інвестування» станом на 31.12.2023р.

Максимальний розмір винагороди компанії з управління активами венчурного фонду, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів інституту спільного інвестування, не може перевищувати 10% середньорічної вартості чистих активів інституту спільного інвестування протягом фінансового року. Такий показник 10% середньорічної вартості чистих активів Фонду за 2023 рік розрахунково становлять 3 714,7 тис.грн. (37 147 x 10%). Витрати, які сплачуються за рахунок активів Фонду у 2023р. становили 66 тис.грн. (крім винагороди та премії компанії з управління активами, податків та інших обов'язкових платежів, передбачених чинним законодавством) що не перевищує нормативний показник.

На думку аудитора 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 13.08.2013р. Загальний розмір активів Фонду відповідав мінімальному розміру активів ІСІ, визначеному в Законі України «Про інститути спільного інвестування» станом на 31.12.2023р.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством

Фонд 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 31.12.2023р. становлять 32 784 тис.грн., що є більшими мінімального обсягу активів, встановленого Законом.

На нашу думку розмір активів ІСІ відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому вимогами законодавства.

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:

- 1) ІЛЬЧЕНКО Марина Володимирівна – частка якої складає 10% статутного капіталу КУА – 10% голосів учасників КУА.

- 2) Д'ЯКОВ Олексій Дмитрович – частка якого складає 90% статутного капіталу КУА – 90% голосів учасників КУА.
- 3) ЯВОРСЬКИЙ Олександр Едуардович – частка якого в статутному капіталі АТ «ГРІН» складає 100%.
- 4) Товариство з обмеженою відповідальністю «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» (код ЄДРПОУ 35691307), місцезнаходження: 01015, Україна, м. Київ, вул. Лейпцизька 3-А.
- 5) Товариство з обмеженою відповідальністю «Гольф-Клуб «КОЗИН» (код ЄДРПОУ 43662396), частка Фонду у володінні підприємством 100% статутного капіталу.
- 6) Товариство з обмеженою відповідальністю «БІЗНЕСІНЖЕНЕРІНГ» (код ЄДРПОУ 34635131), частка Фонду у володінні підприємством 90% статутного капіталу.

Серед операцій з пов'язаними сторонами були:

До дебіторської заборгованості Фонду з пов'язаними особами на 31.12.2023р. відноситься заборгованість:

Операції з ТОВ "БІЗНЕСІНЖЕНЕРІНГ":

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 20.07.2024р. Балансовою вартістю 368 тис.грн. (справедлива вартість дебіторської заборгованості - 341 тис.грн.).

До кредиторської заборгованості Фонду з пов'язаними особами на 31.12.2023р. відноситься заборгованість:

- заборгованість перед КУА – 6 тис.грн., нарахована винагорода у 2023 році 66 тис.грн.;
- заборгованість по нарахованим дивідендах – 348 тис.грн., термін виплати 11 січня 2024 року. У 2023 році всього виплачено дивідендів 4 353 тис.грн., нараховано 4 466 тис.грн.

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 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 Фонду 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 у Фонді прострочених зобов'язань, щодо сплати податків, податкового боргу та зборів, несплачених штрафних санкції, 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) 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 № 2022/12/30-1 від 30.12.2022р. 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 Фонду визнані в сумі 32 784 тис.грн. та представлені:

Необоротними активами

Довгостроковими фінансовими інвестиціями, що обліковуються за методом участі в капіталі на 31.12.2023 р. у сумі 9 465 тис.грн. на 31.12.2022р. у сумі 10 771 тис.грн.

Назва підприємства	Код ЄДРПОУ	Вид фінансової інвестиції	Частка у СК	31.12.2022р тис.грн..	Частка у СК	31.12.2023р. тис.грн.
ТОВ «БІЗНЕСІНЖЕНЕРІНГ»	34635131	Частка в статутному капіталі	90%	0	90%	0
ТОВ «Гольф-Клуб «КОЗИН»	43662396	Частка в статутному капіталі	100%	10 771	100%	9 465

В складі довгострокових фінансових інвестицій Фонду відображені частки у статутному капіталі юридичних осіб за справедливою вартістю на 31.12.2023р. – 9 465 тис.грн. Дані інвестиції обліковуються за методом участі в капіталі. Для перерахунку справедливої вартості інвестицій за методом участі в капіталі Фонд використовує дані фінансової звітності юридичних осіб з відображенням фінансового результату від переоцінки інвестиції в прибутку або збитку.

Довгострокова дебіторська заборгованість на 31.12.2023р. складає 2 292 тис.грн. з терміном погашення більше року.

Оборотними активами у сумі 21 027 тис.грн., в тому числі:

Дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги. Станом на 31.12.2023р. 295 тис.грн., на 31.12.2022р. у сумі 224 тис.грн. це поточна дебіторська заборгованість за надані в суборенду складські фармацевтичні приміщення.

Іншою поточною дебіторською заборгованістю на 31.12.2023р. на суму 19 864 тис.грн., а на 31.12.2022р. у сумі 27 345 тис.грн., складається з:

1) Поточна дебіторська заборгованість Фонду за договором безвідсоткової фінансової допомоги з ТОВ «БІЗНЕСІНЖЕНЕРІНГ» згідно Договору про поворотну фінансову допомогу №2007/16 від 20.07.2016 року терміном повернення 19.07.2024р. справедлива вартість заборгованості 341 тис. грн.

2) Договори по простроченій дебіторській заборгованість Фонду станом на 31.12.2023р. за договором з ТОВ "ДОМОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "ФУНДАМЕНТ" згідно Інвестиційного Договору №БТЧ/ГР-2 від 10.01.2019 року терміном повернення 30.06.2022р. – балансова вартість – 15 529 тис. грн. (справедлива вартість дебіторської заборгованості – 7 743 тис. грн.),

3) Поточна прострочена дебіторська заборгованість Фонду з ТОВ "ДОМОБУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ "ФУНДАМЕНТ" згідно Інвестиційного Договору №БТЧ/ГР-1 від 10.01.2019 року терміном повернення 30.06.2022р. – балансова вартість – 11 191 тис. грн. (справедлива вартість дебіторської заборгованості – 5 580 тис. грн.).

4) Поточна дебіторська заборгованість Фонду з Рудневою Тетяною Іванівною згідно Договору купівлі-продажу частки статутному капіталі ТОВ «Дитина» від 07.10.2021р. Заборгованість становить 3 162 тис.грн. Заборгованість має бути погашеною до 31.12.2023р. Дана заборгованість 31.12.2023р. не повернута.

5) Поточна дебіторська заборгованість ТОВ «Фармасофт» за оренду 3 039 тис.грн.

Грошовими коштами на 31.12.2023р. у сумі 868 тис.грн., на 31.12.2022р. 978 тис.грн.

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».

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 Фонду

Зобов'язання станом на початок відсутні, на 31.12.2023р. – 2 292 тис.грн.

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

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31.12.2023р. становить 643 тис.грн., на 31.12.2022р. становить 382 тис.грн.

Заборгованість у сумі 637 тис.грн. це заборгованість по договору суборенди ТОВ ХФК «БІОКОН».

Заборгованість ТОВ «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» у сумі 6 тис.грн. за послуги КУА.

Заборгованість за розрахунками з бюджетом на 31.12.2023р. становить 65 тис.грн., на 31.12.2022р. – 66 тис.грн. це поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з ПДВ.

Розрахунки з учасниками на 31.12.2023р. – 348 тис.грн., на 31.12.2022р. – 236 тис.грн., це заборгованість по нарахованим дивідендам Яворському О.Е.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2023р. – 2 898 тис.грн., на 31.12.2022р. у сумі 1 487 тис.грн. відображена заборгованість ХФК «Біокон».

Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал становить – 125 000 тис.грн. і протягом року був незмінний. Оплачений частково.

Неоплачений капітал становить 122 173 тис.грн. і протягом року був незмінний.

Емісійний дохід – 9 834 тис.грн. і протягом 2023 року не змінювався.

Нерозподілений прибуток на 31.12.2023р. – 13 877 тис.грн.

Власний капітал Фонду станом на 30.12.2023р. становить 26 538 тис.грн., на 31.12.2022р. у сумі 37 147 тис.грн.

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. Нарахування 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.

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

Облік доходів, визначався відповідно до МСФЗ.

Доходи.

У 2023р. Доходи Фонду розподіляються наступним чином:

- Дохід від реалізації – 9 046 тис.грн.
- Інші доходи – 1 108 тис.грн.,

Витрати.

- Собівартість реалізованої продукції – 4 867 тис.грн.
- Адміністративні витрати — 125 тис.грн.
- Інші операційні витрати – 8 907 тис.грн.
- Фінансові витрати – 154 тис.грн.
- Інші витрати — 2 245 тис.грн.

Загалом, облік правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності Фонду в періоді, що перевірявся.

Впродовж 2023 року факторів, які вплинули на розмір чистого прибутку не виявлено.

Фінансові результати.

У 2023 році Фонд отримав збиток у сумі – 6 144 тис.грн.

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

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 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.

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 № 256/01/24 від 22.01.2024р.

Період проведення перевірки з 29 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 12 березня 2024р.