

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 із застереженням

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, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, 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 із застереженням

1. Стаття «Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств» Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2023р. завищена на 2843 тис.грн., у зв'язку із несвоєчасним перерахуванням фінансових

інвестицій, що призвело до заниження статті «Інші витрати» Звіту про фінансові результати та до збільшення збитку.

2. Стаття «Інші фінансові доходи» Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) завищена на 1108 тис.грн. за рахунок невідповідної класифікації. Дану суму необхідно відобразити по статті «Інші доходи».

3. У Примітках до річної фінансової звітності за 2023 р. відсутні детальні розкриття щодо кількісної інформації по управлінню кредитним ризиком та ринковим ризиком.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 8.6 «Події після дати балансу» у фінансовій звітності.

Військова агресія РФ проти України надала особливого значення питанням безперервності діяльності. Війна спричиняє негативний вплив на все сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх.

Ми отримали запевнення про здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання

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	35691307

особи за ЄДРПОУ	
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 ICI

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.

За даними фінансової звітності при порівнянні вартості чистих активів з розміром статутного капіталу Фонду виявлено наступне:

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

На нашу думку, за результатами виконаних процедур перевірки дотримання Фондом вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення чистих активів, можна зробити висновок чисті активи менші статутного капіталу.

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

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 (із змінами).

На нашу думку, за результатами виконаних процедур перевірки складу та структури активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають вимогам законодавства.

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

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ регламентується Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування від 13.08.2013р. № 1468 (із змінами).

Фактичний розмір винагороди компанії з управління активами ТОВ “КУА “Сучасні фінансові інструменти” не перевищив 10 відсотків середньої вартості чистих активів Фонду протягом 2023 фінансового року, відповідно до вимог Положення 1468.

Розмір витрат Фонду на перевищив 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом 2023 фінансового року, що відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

На думку аудитора, за результатами виконаних процедур перевірки розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду протягом 2023 року Фонд дотримувався вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ: розмір винагороди компанії з управління активами відповідає вимогам установленим Положенням 1468 та розмір витрат Фонду відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

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 день реєстрації 14.12.2015р. 1250 мінімальних заробітних плат розрахунково становили 1722,5тис.грн. (1378 грн. x 1250).

За результатами виконаних процедур перевірки мінімального обсягу активів Фонду можна зробити висновок, що розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

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». Перелік пов'язаних сторін та інформація про операції з ними розкрита в Примітці 9.2 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Ми не виявили пов'язаних сторін Фонду та /або операцій з пов'язаними сторонами які не були розкриті у фінансовій звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

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 13 жовтня 2025р.