
01135 м.Київ, вул. Полтавська, 10, кв.33, Тел./факс: (044) 222-88-21
E-mail: intellekt-servis_AUDIT@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

Керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО
ВЕНЧУРНОГО КОРПОРАТИВНОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ
"ПРОМИСЛОВІ ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ", 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 "ПРОМИСЛОВІ ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ" (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 2021 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, Звіту про власний капітал за 2021 рік і Приміток до фінансової звітності за 2021 рік, що закінчився зазначеною датою включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2021р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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 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 «ПРОМИСЛОВІ ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ» які не розкриті в звіті щодо аудиту фінансової 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 «ПРОМИСЛОВІ ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (код ЄДРПОУ 44283928) кінцевим бенефіціарним власником (контролером) є:

- фізична особа громадянин України Грановський Костянтин Володимирович, паспорт серії ТТ номер 172245, виданий Дарницьким РВ ГУДМС України в м. Києві 05 лютого 2013р., РНОКПП 2694008354; дата народження 04.10.1973р.; місце реєстрації: Україна, 02091 м. Київ, вул. Харківське шосе буд.61 кв. 34.

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 «ПРОМИСЛОВІ ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ» безпосередньо або через інших осіб, немає.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОМИСЛОВІ ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ» 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 «ПРОМИСЛОВІ ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ» не має материнських або дочірніх компаній станом на 31.12.2021р.

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 здійснюються.

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОМИСЛОВІ ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ».

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ	«ЗАКРИТИЙ ВЕНЧУРНИЙ ФОНД
--------------------	--	--------------------------------

	«ПРОМИСЛОВІ ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований
Дата та номер свідоцтва про внесення фонду до ЄДРІСІ	07 вересня 2021 року, свідоцтво № 01263
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13301263
Строк діяльності	30 років з дня реєстрації в ЄДРІСІ: з 07 вересня 2021 року по 07 вересня 2051 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 № 01/21-УА від 24.06.2021р. нова редакція від 30 липня 2021 року

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 - 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 звіту.

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 21.03.2018р.
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. Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "Промислові Венчурні Інвестиції"
Відповідальні за фінансово - господарський стан та фінансову	Директор - Ільченко Марина Володимирівна Головний бухгалтер - Коваленко Людмила

звітність в 2021р.	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.; Свідомство 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.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Відповідно до статті 3 Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОМИСЛОВІ ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ» розмір статутного капіталу становить 7 500 000 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Фонд здійснює випуск простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 000 (одна тисяча) штук, номінальною вартістю 1000 (одна тисяча) гривень 00 копійок 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 31.12.2021р. за даними фінансової звітності зареєстрований (пайовий) капітал: 7 500 тис.грн. (сім мільйонів п'ятсот тисяч гривень);

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 31.12.2021р. єдиним учасником Фонду є Грановський К.В., що володіє акціями на суму 7500тис.грн.

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

Повнота формування та сплати статного капіталу у встановлені законодавством терміни

Оплата номінальної вартості акцій АТ «ПРОМИСЛОВІ ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ» з метою формування статутного капіталу у сумі 7 500 000,00грн. (сім мільйонів п'ятсот гривень) відбулось 15.06.2021р. шляхом внесення готівкових коштів на поточний рахунок АТ «ПРОМИСЛОВІ ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ» в АТ «КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК».

Свідомство 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 «ПРОМИСЛОВІ ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ»

код за ЄДРПОУ 44283928, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301263 на загальну суму - 7 500 (сім мільйонів п'ятсот тисяч) тисяч гривень, номінальною вартістю - 1000,00 (одна тисяча) грн., форма існування електронна, простих іменних акцій - 7 500 000 (сім тисяч п'ятсот) штук. Реєстраційний номер 003311 дата реєстрації 07 вересня 2021р.

Повнота формування та сплата статутного капіталу підтверджується банківською випискою за 15.06.2021р. Терміни сплати відповідають вимогам п.3 ст.11 Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17.09.2008р. Статутний капітал сплачено повністю.

На думку аудитора повнота формування та сплати статутного капіталу Фонду здійснено у законодавчо встановлені терміни та в обліку відображено своєчасно і повністю.

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 2021 році річні загальні збори не проводились.

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.

Рядок №	Найменування показника	Значення показників на початок звітного року 31 грудня 2020 р тис. грн.	Значення показників на кінець звітного року 31 грудня 2021р. тис. грн.
1.	АКТИВИ		
1.1	Необоротні актив		108
1.2	Оборотні активи		7 441
1.3	Усього активів		7 549

2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
2.1	Довгострокові зобов'язання		
2.2	Поточні зобов'язання		40
2.3	Усього зобов'язань		40
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.3 – рядок 2.3)		7 509

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

- вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2021 року становить 7 509 тис.грн., що більше на 9 тис.грн. статутного капіталу

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Фонду на 31.12.2021р., вимоги щодо дотримання нормативно-правових актів НКЦПФ, що регулюють порядок визначення чистих активів Фонду дотримуються.

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 31.12.2021 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	108	1,43
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7 200	95,38
Інші поточна дебіторська заборгованість	120	1,59
Гроші та їх еквіваленти	121	1,60
Усього:	7 549	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 та інвестиційну декларацію затверджено єдиним учасником Фонду на підставі рішення учасника №2021/07/30-1 від 30 липня 2021р. зареєстровано НКЦПФР 07.09.2021р.

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 2021 рік, за даними облікових регістрів та даними первинних документів наступна:

Найменування витрат	2021р. тис.грн.	2020р. тис.грн.
Послуги банків	7	
Аудиторські послуги	-	

Послуги КУА	142	
Списання ТМЦ	1	
Інформаційні послуги	1	
Держмито	1	
Послуги НДУ	3	
Послуги нотаріусу	-	
Всього адміністративних витрат	155	

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. Загальний розмір активів Фонду відповідав мінімальному розміру активів ІСІ, визначеному в Законі України «Про інститути спільного інвестування» станом на 31.12.2021.

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 2021 рік розрахунково становлять 375 тис.грн. ($7\,500 \times 5\%$). Витрати, які сплачуються за рахунок активів Фонду у 2021р. становили 142 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 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 30.07.2021р. 1250 мінімальних заробітних плат розрахунково становили 7500 тис.грн. ($6000 \text{ грн.} \times 1250$). Активи Фонду станом на 31.12.2021р. становлять 7 549 тис.грн., що є більшими мінімального обсягу активів, встановленого Законом.

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

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

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

- 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) ГРАНОВСЬКИЙ Костянтин Володимирович – частка якого в статутному капіталі АТ «ПРОМИСЛОВІ ВЕНЧУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ» 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 «АЛЕАНА-ПЛАСТ» (код ЄДРПОУ 36890453), місцезнаходження: Україна, Київська обл., м. Обухів, вул. Каштанова, буд. 25., частка у володінні Фонду підприємством 10 % статутного капіталу.

Серед операцій з пов'язаними сторонами були:

Операції з ТОВ "АЛЕАНА ПЛАСТ":

- Позика за Договором №2021/10/11-1 про надання строкової % позики на суму 7 200 000 грн;
- Нараховані, відсотки за Договором №2021/10/11-1 про надання строкової відсоткової позики на суму 161 753,34 грн., несплачені відсотки на 31.12.2021р. 120 328,68грн.

Операції з ТОВ «КУА «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ»:

Нарахована винагорода за 2021 рік КУА 142 851,72грн., кредиторська заборгованість за 2021 рік за послуги КУА – 39 553,39грн.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

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

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

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

Реалізація функцій внутрішнього аудитора пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереженням, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому.

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

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

Події після звітної дати

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

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

На нашу думку Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан 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 31.12.2021 року аудит не виявив у Фонді прострочених зобов'язань, щодо сплати податків, податкового боргу та зборів, несплачених штрафних санкцій, що накладалися органами державної влади, у тому числі, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) 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 №2021/09/07-2 від 07.09.2021р. 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 станом на 31.12.2021р. визнані в сумі 7 549 тис.грн. та представлені:

1. Довгостроковими фінансовими інвестиціями, що обліковуються за методом участі в капіталі у сумі 108 тис.грн.
2. Дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги у сумі 7 200 тис.грн.
3. Іншою поточною дебіторською заборгованістю у сумі 120 тис.грн.
4. Грошовими коштами у сумі 121 тис.грн.

Облік необоротних активів

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

Фонд володіє інвестицією в статутному капіталі ТОВ «АЛЕАНА_ПЛАСТ» у розмірі 10% договірної вартості частки становить 107 880,85 грн. В бухгалтерському обліку обліковується за методом участі в капіталі.

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 31.12.2021р. – 121 тис.грн.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість на 31.12.2021 року за нарахованими відсотками по грошовій позиції на суму 120 тис.грн.

У складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги обліковується заборгованість у сумі 7 200 тис.грн. по наданій позиції ТОВ «АЛЕАНА ПЛАСТ».

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 31.12.2021р. 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 перевірки порядку визнання та обліку поточних зобов'язань порушень не виявлено.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31.12.2021р. - 40 тис.грн.

Заборгованість:

- ТОВ «СУЧАСНІ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ» у сумі 40 тис.грн. за грудень послуги КУА

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

Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал становить – 7 500 тис.грн. і протягом року був незмінний.

Нерозподілений прибуток на 31.12.2021р. – 9 тис.грн.

Власний капітал Фонду станом на 31.12.2021р. – 7 509 тис.грн.

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.

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

Облік доходів, визначався відповідно до МСФЗ.

Доходи.

У 2021р. Доходи Фонду розподіляються наступним чином:

- Інші фінансові доходи – 162 тис.грн. це відсотки нараховані по договору строкової процентної позики;
- Інші доходи – 2 тис.грн.

Витрати.

- Адміністративні витрати — 155 тис.грн. Загалом, облік правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності Фонду в періоді, що перевірявся. Впродовж 2021 року факторів, які вплинули на розмір чистого прибутку не виявлено.

Фінансові результати.

За 2021 рік Фонд отримав чистий прибуток у сумі – 9 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 2021р. по 31 грудня 2021р. Ми не надавали будь-які інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

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

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

Аудит повного пакету річної фінансової звітності за 2021 р. проведено на підставі договору № 211/01/22 від 31.01.2022р.

Період проведення перевірки з 01 лютого 2022 року до 22 лютого 2022 року.

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

Ключовий партнер завдання з аудиту
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів №100881)



Деткова Ю.К.

Директор ТОВ «Інтелект-сервіс»
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів – 100879)

Блейчик Г.А.

Адреса аудитора, 01135 Київ, Україна

Вул. Полтавська, буд 10, кв.33

Аудиторський звіт складено 22 лютого 2022р.