



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4 , тел./ факс: 212-00-97
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372

e-mail: info@saf-audit.com.ua

сайт: <http://saf-audit.com.ua/>

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФИКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ»,
активи якого перебувають в управлінні
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА
АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ»
за 2024 рік**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Загальним зборам АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ»
Уповноваженій особі учасника АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФИКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ» (далі – АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ» або Фонд чи Товариство), у складі:

- Звіту про фінансовий стан на 31.12.2024;
- Звіту про сукупний дохід, прибуток та збиток за рік, що закінчився 31.12.2024;
- Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2024;
- Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2024;
- Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2024, 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 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV 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 Товариства 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 ми 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 щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.3 і 2.6 у фінансовій звітності, в яких розкривається вплив військової агресії на діяльність Товариства. З 24 лютого 2022 року відповідно до Наказу Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року введений воєнний стан у зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської федерації на територію України. В зв'язку з невизначеністю щодо тривалості війни, масштабів руйнувань підприємств та інфраструктури країни, попередню оцінку потенційного фінансового впливу цієї події на подальший фінансовий стан товариства на дату затвердження звітності визначити неможливо. Наразі керівництво вважає можливим продовження діяльності товариства в найближчому майбутньому.

Фонд не має ділових стосунків з юридичними чи фізичними особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Росії та Білорусі). Фінансові послуги, що надаються Товариством, мають виключно національний характер, тому санкції щодо Росії та Білорусі не мають впливу на результат ведення діяльності Товариства.

На дату затвердження фінансової звітності Фонд та КУА не знаходиться в епіцентрі бойових дій, щодо наявних на балансі активів відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення, відсутнє пошкодження чи знищення майна. У Фонда присутні джерела фінансування необхідних витрат.

Однак загальноекономічна ситуація, що склалася внаслідок воєнної агресії Росії призводить до цілого ряду небезпечних впливів на результати економічної діяльності в цілому. Як зазначено в Примітках 2.3 і 2.6, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Наш висновок не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2024 року в поточних активах в звіті про фінансовий стан врахована торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість (дебіторська заборгованість за наданою позикою та нарахованими відсотками на цією позикою в сумі **20 251** тис. грн, та за наданими авансами в сумі 4 тис. грн) (Примітка 6.1.1), що складає **75,46** % активів

Товариства та на думку аудитора є значимим та суттєвим показником фінансової звітності Товариства.

У зв'язку з тим, що обсяг дебіторської заборгованості є істотним, це питання є ключовим питанням аудиту.

Ми виконали наступні процедури:

- оцінили та перевірили ефективність внутрішнього контролю Фонду стосовно обліку та оцінки дебіторської заборгованості;
- перевірили терміни виникнення дебіторської заборгованості для виявлення можливого прострочення договірних платежів;
- здійснили аналіз суджень управлінського персоналу, використаних для оцінки розміру кредитного ризику, провели аналіз методики розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки, на предмет відповідності вимогам МСФЗ та специфіки діяльності Товариства, здійснили перерахунок резерву під очікувані кредитні збитки;
- перевірили методологію оцінки дебіторської заборгованості;
- сформулювали запити щодо підтвердження заборгованості;
- здійснили оцінку належності (повноти та точності) розкриття у фінансовій звітності (зокрема в примітках) дебіторської заборгованості та резерву під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю (примітка 6.1.1, 10).

Ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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 МСФЗ 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 застосовно, 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 компанії 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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, разом з іншими питаннями 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 їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На виконання вимог, встановлених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР) від 22.07.2021 р. № 555 «Вимоги 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», аудитор здійснив додаткові аудиторські процедури щодо отримання інформації, яка поширюється на звіти суб'єктів аудиторської діяльності, надані до НКЦПФР інститутами спільного інвестування, та висловлює думку щодо повного розкриття інформації про наступні питання:

**Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ»**

Таблиця 1

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СОЛЛІ- ПЛЮС КЕПІТАЛ»
Код за ЄДРПОУ	45396149
Дата та номер запису в ЄДР про проведення державної реєстрації юридичної особи	Дата запису: 13.11.2023. Номер запису: 1 004 801 0200 00093746
Основний вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
Тип, вид та клас фонду	закритий, недиверсифікований, венчурний, корпоративний
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво №01557 від 13 грудня 2023 року
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13301557
Строк діяльності фонду	Двадцять років з моменту внесення до ЄДРІСІ. Дата внесення до реєстру 13.12.2023р.
Місцезнаходження	61168, м, Харків, вулиця Павлова Академіка, будинок 325 а
Договір на управління активами	Договір № 33592401У1 про управління активами корпоративного інвестиційного фонду від 20.11.2023 з ПРАТ «КУА АПФ «КУБ»

**Основні відомості про ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ»**

Таблиця 2

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ»
Код за ЄДРПОУ	33592401
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами (основний) 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Місцезнаходження	Україна, 61166, Харківська обл., місто Харків, пр. Науки, будинок 30
Ліцензія	Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу — діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення НКЦПФР № 545 від 29 квітня 2016р., строк дії з 29.04.2016 р. необмежений)
Голова правління	Вовк Євгеній Олександрович

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) юридичної особи: Токарев Костянтин Олександрович (РНОКПП 2180101199), Україна, 61070, Харківська обл., місто Харків, пров. Саперний, будинок 34, прямий вирішальний вплив, відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі – 100%.

На думку аудитора, Товариством належним чином та повно розкрито інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2024 року відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності №163 від 19.03.2021. Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи, не є підприємством, що становить суспільний інтерес. У Товариства відсутні материнські та дочірні компанії.

**Розкриття інформації про відповідність розміру статутного капіталу
установчим документам**

Одноосібним засновником АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ» було затверджено Рішення №1 від 29 серпня 2023 року про створення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ» із початковим статутним капіталом в 8 700 000 (вісім мільйонів сімсот тисяч) гривень 00 копійок, поділений на 8 700 (вісім тисяч сімсот) штук простих іменних бездокументарних акцій номінальною вартістю 1000,00 (одна тисяча) гривня 00 копійок кожна та затверджено Проект Статуту Товариства.

Рішенням одноосібного засновника АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ» №3 від 08.11.2023 року затверджено результати приватного розміщення акцій та Статут Товариства.

Свідоцтвом про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду № 004240 від 13 грудня 2023 року, яке видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, засвідчено випуск простих іменних акцій номінальною вартістю 1000,00 (одна тисяча) гривень у кількості 8 700 (вісім тисяч сімсот) штук на загальну суму 8 700 000 (вісім мільйонів сімсот тисяч) гривень, форма існування – електронна.

Згідно Рішення одноосібного учасника №6 АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ» від 14 березня 2024 року було прийнято рішення про здійснення додаткової емісії 200 000 (двохсот тисяч) штук простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 200 000 000 (двісті мільйонів) гривень 00 копійок з метою суспільного інвестування та затверджено збільшення розміру статутного капіталу до 208 700 000 (двохсот восьми мільйонів сімсот тисяч) гривень 00 копійок шляхом додаткової емісії простих іменних акцій з метою спільного інвестування. Номінальна вартість однієї простої іменної акції не змінювалась та становить 1000,00 (одна тисяча) гривень 00 копійок.

Статут АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ» (нова редакція) був затверджений Рішенням одноосібного учасника №6 від 14.03.2024.

Статутний капітал АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ» зареєстрований згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування», обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» у сумі 208 700 000 (двісті вісім мільйонів сімсот тисяч) гривень 00 копійок та відповідає Статуту. Статутний капітал Фонду поділяється на 208 700 (двісті вісім тисяч сімсот) штук простих іменних бездокументарних акцій, номінальною вартістю 1000(одна тисяча) гривень 00 копійок кожна.

Станом на 31.12.2024 згідно Реєстру власників іменних цінних паперів учасником є особа, інформація про яку наведено в Таблиці 3.

Таблиця 3

№ з/п	Засновник Товариства	Загальна сума внеску, грн.	Кількість акцій, шт.	Частка у статутному капіталі, %
1	2	3	4	5
1.	Токарев Костянтин Олександрович (РНОКПП 2180101199)	22 576 000,00	22 576	100,00
	Всього	22 576 000,00	22 576	100,00

Станом на 31.12.2024 статутний капітал сплачено в сумі 22 576 000 грн.

Статутний капітал Фонду формований виключно за рахунок грошового внеску засновника.

Акції розміщуються виключно шляхом приватного розміщення серед визначеного кола осіб. Учасниками фонду можуть бути юридичні та фізичні особи.

Протягом 2024 року не відбувались зміни щодо кінцевого бенефіціарного власника Фонду.

Регламент Товариства та Інвестиційна декларація АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПТАЛ» затверджені Рішенням одноосібного засновника АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПТАЛ» №4 від 20 листопада 2023 року. Зміни до Регламенту та Інвестиційної декларації АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПТАЛ» після дати затвердження не вносились.

Таким чином, на звітну дату сума статутного капіталу складає:

Зареєстрований	– 208 700 тис. грн;
Сплачений (виключно грошовими коштами)	– 22 576 тис. грн;
Несплачений	– (186124) тис. грн.

На думку аудитора, розмір зареєстрованого статутного капіталу відповідає установчим документам Товариства.

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління в АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПТАЛ» здійснюється відповідно до ст. 5, 6, 7 Статуту, затвердженого Рішенням одноосібного засновника Фонду (№ 6 від 14 березня 2024 року).

Згідно Статуту в АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПТАЛ» органами Товариства є:

- Загальні збори;
- Наглядова рада.

Утворення інших органів Товариством забороняється.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту та регламенту Фонду.

Загальні збори є вищим органом Товариства.

Наглядова рада Товариства є органом, що здійснює захист прав учасників Товариства і в межах компетенції, визначеної Статутом та законодавством, здійснює нагляд за діяльністю Товариства і виконанням умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Товариства.

Станом на 31.12.2024 року єдиним учасником Товариства є Токарев Костянтин Олександрович.

Відповідно до Рішення одноосібного учасника №3 від 08.11.2023 року виконання повноважень Наглядової Ради та Голови Наглядової Ради Товариства покладено на одноосібного засновника -Токарева Костянтина Олександровича.

Нашим обов'язком відповідно до вимог, викладених у частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» також є висловлення думки щодо інформації, зазначеної в пунктах 5-9 цієї частини, а також перевірка інформації, зазначеної в пунктах 1-4 цієї частини.

Відповідно до інформації, розкритої у Звіті про корпоративне управління Фонду, аудитор дійшов наступного висновку, що відображений в розділі «Висновок щодо відповідності стану корпоративного управління».

Висновок щодо відповідності стану корпоративного управління

На підставі роботи, проведеної під час аудиту, на нашу думку, Звіт про корпоративне управління підготовлено відповідно до вимог, викладених у частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та відповідно до вимог статті 12² Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

Відповідно до вимог викладених в пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» ми повідомляємо, що інформація у Звіті про корпоративне управління, стосовно:

- опису основних характеристик внутрішнього контролю і управління ризиками Фонду,
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Фонду,
- будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Фонду,
- про порядок призначення та звільнення посадових осіб Фонду,
- повноваження посадових осіб Фонду

узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах, розкрита повно та достовірно за звітний період, що закінчився 31.12.2024 року.

Крім того, під час аудиту Звіту про корпоративне управління ми перевірили, що інформація, розкриття якої вимагається пп. 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а саме:

- принципи корпоративного управління, що застосовуються Товариством в своїй діяльності, та дотримання яких забезпечується шляхом виконання норм чинного законодавства України, зокрема Закону України «Про інститути спільного інвестування», та нормативно-правових актів НКЦПФР, установчих документів, внутрішніх положень та наказів, прийнятих на реалізацію та виконання цих принципів,
- про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих рішень,

- про персональний склад наглядової ради, виконання повноважень якої покладено на одноосібного засновника, та виконавчого органу, повноваження якого покладено на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ», інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих рішень.

Розкрита у Звіті про корпоративне управління повністю у відповідності до вимог частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

***Висловлення думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів
Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів
спільного інвестування***

Розмір чистих активів або власного капіталу Фонду, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2024 складає 26 773 тис. грн.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів фонду станом на 31.12.2024 року, тобто про розмір його статутного капіталу, додаткового капіталу, нерозподіленого прибутку та неоплаченого капіталу.

На нашу думку оцінка вартості чистих активів фонду здійснюється у відповідності з «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013 № 1336.

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

На нашу думку склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду відповідають вимогам законодавства, а саме Закону України «Про інститути спільного інвестування» та «Положенню про склад та структуру активів інституту спільного

інвестування», затвердженого рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 року № 1753, що висуваються до даного виду ІСІ, а саме розділу II. «Загальні вимоги щодо складу та структури активів ІСІ» та розділу V. «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ».

Висловлення думки щодо дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Згідно п.2.10 Положення №1468 витрати, які сплачуються за рахунок активів ІСІ, не повинні перевищувати 15 відсотків середньорічної вартості чистих активів ІСІ протягом фінансового року, розрахованої відповідно до нормативно-правових актів Комісії. 15 відсотків середньорічної вартості чистих активів АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ» за 2024 рік становить 2 504 571,19 грн (16 697 141,24 грн * 15%). Витрати, які сплачуються за рахунок активів фонду (крім винагороди та премії компанії з управління активами, сплати вартості адміністративних послуг, державного мита, податків та зборів, передбачених законодавством України) за 2024 рік складають суму 78 830,68 грн, що не перевищує нормативний показник. Отже, на нашу думку вимоги законодавства дотримано.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Мінімальний обсяг активів інституту спільного інвестування – встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації Фонду як юридичної особи, як інституту спільного інвестування. Станом на 13 листопада 2023 року 1250 мінімальних заробітних плат становив 8 375 000 грн /6 700,00 грн*1250/.

Активи Фонду станом на 31.12.2024 року склали 26 835 тис. грн, що перевищує мінімальний обсяг активів, встановлений законом, та на нашу думку відповідає вимогам статті 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Інформація щодо розрахунку пруденційних показників

Аудитор не висловлює думку щодо правильності розрахунку пруденційних показників у зв'язку з тим, що законодавством не передбачено здійснення розрахунку пруденційних нормативів для венчурних інститутів спільного інвестування відповідно до пункту 4 глави 2 «Особливості системи управління ризиками діяльності з управління активами» розділу XI «Внутрішня система запобігання та мінімізації впливу ризиків» «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» із змінами і доповненнями, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597, яке тимчасово призупинено для усіх професійних учасників на період дії воєнного стану та 90 днів з його завершення (пп.1 та 10 Рішення № 153 від 15.02 2023).

Висловлення думки щодо пов'язаних сторін

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Перелік пов'язаних осіб Товариства за рік, що закінчується 31.12.2024 та інформація щодо них відображена в примітці 7.

Нами перевірені документи АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ» на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), які можуть виходити за межі нормальної діяльності та які управлінський персонал ПРАТ «КУА АПФ «КУБ» міг не розкривати нам та не ідентифікувати. Ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ» протягом 2024 року.

Ми не виявили пов'язаних сторін Фонду та/або операцій з пов'язаними сторонами, які не були розкриті у фінансовій звітності АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року. На нашу думку інформація про пов'язаних сторін, зокрема перелік пов'язаних сторін, здійснені з ними операції та залишки заборгованості достовірно розкриті в Примітках до фінансової звітності у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23877071. Місцезнаходження: 69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, кв.4 тел. (061) 212-05-81, 212-00-97, e-mail: info@saf-audit.com.ua, веб сайт: www.saf-audit.com.ua

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1372. Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки з контролю якості № 2/КЯ від 15.03.2023.

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2024 рік: Додаткова угода №3 від 26.02.2025 до Договору № 64/2024 від 18.03.2024.

Дата початку аудиту: 26.02.2025.

Дата закінчення аудиту: 05.08.2025.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Звєгінцева Катерина Костянтинівна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100933)

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Генеральний директор Гончарова Валентина Георгіївна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.
тел. (061) 212-05-91

05 серпня 2025 року.

