



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 2023 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:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2023;
- Звіт про сукупний дохід, прибуток та збиток за рік, що закінчився 31.12.2023;
- Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2023;
- Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2023;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2023 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 Примітку 2.8 річної фінансової звітності, в якій розкривається вплив військової агресії на діяльність Товариства. Початок війни росії проти України (24.02.2022) вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах. Уряд, Національний банк України (далі - НБУ), НКЦПФР приймають рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу. У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX (який продовжено до 09.11.2024), Торгово-промислова палата визнає військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24.02.2022 до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання. Фонд не має ділових стосунків з юридичними чи фізичними особами, які знаходяться в санкційних списках (особи-резиденти росії та білорусії). Послуги, що надаються Фондом, мають виключно національний характер, тому санкції щодо росії та білорусії не мають впливу на результат ведення діяльності Фондом. На дату затвердження фінансової звітності Фонд не знаходиться в епіцентрі бойових дій, щодо наявних на балансі активів відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення. Фондом здійснені розрахунки резерву під очікувані кредитні ризики за активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю з урахуванням наявності воєнного стану. У Фонду 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. З огляду на специфіку бізнесу, суттєвих негативних наслідків для активів Фонду дотепер виявлено не було. Загальний стан економіки України під час воєнних дій зазнає катастрофічних наслідків. Незважаючи на допомогу іноземних держав та проведених послаблень з боку влади, Керівництво оцінює можливість окремих контрагентів поновлювати угоди протягом 2024 року. Визначити такий вплив неможливо, але наразі керівництво КУА вважає можливим продовження діяльності Фонду в найближчому майбутньому. Невідомий характер майбутніх подій та непередбачуваності воєнної ситуації не дає підготувати реальний прогноз грошових потоків на подальший період та зробити аналіз цього прогнозу в рамках оцінки майбутніх дій керівництва КУА. Як зазначено в Примітці 2.8, керівництво визнає, що ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в цій примітці, вказують на

існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку 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.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2023 року в поточних фінансових активах в звіті про фінансовий стан врахована дебіторська заборгованість за наданою позикою та нарахованими відсотками на цією позикою (Примітка 6.1.1) в сумі **8 633** тис. грн, що складає **98,9%** 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;
- сформуvalи 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 вкрай 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 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», активи якого перебувають в управлінні ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «КУБ»

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) 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 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 31.12.2023 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. Фонд 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, поділених 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.

Станом на 31.12.2023 року статутний капітал АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ» зареєстрований згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування», обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» у сумі 8 700 тис. грн та відповідає Статуту і проспекту емісії.

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.

Протягом 2023 року не відбувались зміни щодо кінцевого бенефіціарного власника Фонду.

Станом на 31.12.2023 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)	8 700 000,00	8 700	100,00
	Всього	8 700 000,00	8 700	100,00

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.

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

Таким чином, на звітну дату сума статутного капіталу складає:

Зареєстрований – 8 700 тис. грн.

Сплачений (виключно грошовими коштами) – 8 700 тис. грн.

Отже, статутний капітал Фонду сплачений повністю.

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 КЕПІТАЛ» здійснюється відповідно до ст. 5, 6, 7 Статуту, затвердженого Рішенням одноосібного засновника Фонду (№ 3 від 8 листопада 2023 року) зареєстрованого 13.11.2023, номер реєстраційного запису 1004801020000093746.

Згідно Статуту в АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ» 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 31.12.2023 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 31.12.2023 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 31.12.2023 складає 8 678 тис. грн.

Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів фонду станом на 31.12.2023 року, тобто про розмір його статутного капіталу та непокритого збитку.

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 2023 рік становить 1 301 677,06 грн (8 677 847,07 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 2023 р. складають суму 6 316,68 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 31.12.2023 року склали 8 729 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

Пов'язані сторони АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ» та операції з ними розкриті в примітках до фінансової звітності Товариства за рік, що закінчується 31.12.2023 року (Примітка 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 АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ» 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 2023 року. На нашу думку інформація про пов'язаних осіб, зокрема перелік пов'язаних осіб, здійснені з ними операції та залишки заборгованості достовірно розкрита в Примітках до фінансової звітності у відповідності з МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Інформація про наявність подій після дати балансу

Згідно Рішення одноосібного учасника №6 АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ» від 14 березня 2024 року було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу до 208 700 000 (двісті вісім мільйонів сімсот тисяч) гривень 00 копійок шляхом додаткової емісії простих іменних акцій з метою спільного інвестування 200 000 (двісті тисяч) штук загальною номінальною вартістю 208 700 000 (двісті вісім мільйонів сімсот тисяч) гривень 00 копійок. Номінальна вартість однієї простої іменної акції не змінюється та становить 1000,00 (одна тисяча) гривень 00 копійок. Були затверджені зміни до Статуту Товариства. Відповідно до нової редакції Статуту для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал в розмірі 208 700 000 (двісті вісім мільйонів сімсот тисяч) гривень 00 копійок, поділений на 200 000 (двісті тисяч) штук акцій номінальною вартістю 1000,00 (одна тисяча) гривень 00 копійок. Державна реєстрація змін до відомостей про АТ «СОЛЛІ-ПЛЮС КЕПІТАЛ» проведена 15.03.2024 року, реєстраційний номер запису 10048009374686.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено ПП «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

ПП «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 року.

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2023 рік: Договір №64/2024 від 18.03.2024, Додаткова угода №2 від 22.08.2024 до Договору № 64/2024 від 18.03.2024.

Дата початку аудиту: 18.03.2024.

Дата закінчення аудиту: 15.11.2024.

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

Андреева Любов Миколаївна 
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 101357)

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

15 листопада 2024 року