



Аудиторська фірма
«Рада-аудит»

73000, м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29
тел./факс):(0552) 45-46-11, 45-46-12, 45-46-13

E-mail: radaaudit@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ»,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ ДАН»,
станом на 31 грудня 2021 року

Цей Звіт незалежного аудитора призначений для учасників, Загальних зборів, Наглядової ради ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ», управлінського персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» та може бути представлений для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» (далі - Фонд), що складається зі звіту про фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2021, звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» станом на 31 грудня 2021 відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2021, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та Закону України № 996-XIV від 16.07.1999 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Основа для думки із застереженням

Фонд відобразив у звіті про фінансовий стан в рядку 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств»

інвестиції в статутні капітали інших підприємств в сумі 60520 тис. грн. станом на 31 грудня 2021.

Фонд, маючи на балансі інвестиції в статутні капітали інших підприємств, обліковує їх за методом участі в капіталі та здійснює коригування собівартості інвестицій відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єктів інвестування після придбання. Ми не мали змоги отримати достатні й належні аудиторські докази щодо балансової вартості інвестицій Фонду у статутні капітали ТОВ «ДОНВУГІЛЛЯ-ТРЕЙД», ТОВ «ФОРЕСТ-ПАРК ПРЕМ'ЄР», ТОВ «ПК «ДОНЕЦЬКЕ ВУГІЛЬНЕ ПАЛИВО», ТОВ «ЛУГАНСЬКА ВУГЛЕЗБАГАЧУВАЛЬНА КОМПАНІЯ», ТОВ «УЖГОРОДБУДМОНТАЖ», ТОВ «УКРЕНЕРГОЦЕНТР», ТОВ «ХЕРСОНБУДМОНТАЖ», ТОВ «УКРБУДЕНЕРГОІНВЕСТ», ТОВ «ЛУГАНСЬКА ВУГІЛЬНА КОМПАНІЯ», ТОВ «КАПІНВЕСТ», ТОВ «КАРПАТИБУДІНВЕСТ», ТОВ «ІНТЕРОФІС ЛІМІТЕД-2009», ТОВ «НЕОЛАН», станом на 31 грудня 2021 та вартості частки Фонду у чистих активах даних підприємств за рік, що закінчився на зазначену дату, оскільки нам не був наданий доступ до фінансової інформації та управлінського персоналу даних підприємств. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні балансової вартості інвестицій Фонду, які обліковуються за методом участі в капіталі, та його чистого доходу.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. 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 етичними вимогами Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку 1.3 у фінансовій звітності Фонду, що описує вплив операційного (економічного) середовища, в умовах якого Фонд здійснює свою діяльність. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження є значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядаються в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що окрім питань, які наведені в розділі «Основа для думки із застереженням», немає ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації щодо фінансового стану Фонду, яка складається відповідно до Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1343 від 02.10.2012 (надалі - Положення № 1343), та не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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 та 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. Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», Фонд відобразив у звіті про фінансовий стан в рядку 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств» інвестиції в статутні капітали інших підприємств в сумі 60520 тис. грн. станом на 31 грудня 2021.

Фонд, маючи на балансі інвестиції в статутні капітали інших підприємств, обліковує їх за методом участі в капіталі та здійснює коригування собівартості інвестицій відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єктів інвестування після придбання. Ми не мали змоги отримати достатні й належні аудиторські докази щодо балансової вартості інвестицій Фонду у статутні капітали ТОВ «ДОНВУГІЛЛЯ-ТРЕЙД», ТОВ «ФОРЕСТ-ПАРК ПРЕМ'ЄР», ТОВ «ПК «ДОНЕЦЬКЕ ВУГІЛЬНЕ ПАЛИВО», ТОВ «ЛУГАНСЬКА ВУГЛЕЗБАГАЧУВАЛЬНА КОМПАНІЯ», ТОВ «УЖГОРОДБУДМОНТАЖ», ТОВ «УКРЕНЕРГОЦЕНТР», ТОВ «ХЕРСОНБУДМОНТАЖ», ТОВ «УКРБУДЕНЕРГОІНВЕСТ», ТОВ «ЛУГАНСЬКА ВУГІЛЬНА КОМПАНІЯ», ТОВ «КАПІНВЕСТ», ТОВ «КАРПАТИБУДІНВЕСТ», ТОВ «ІНТЕРОФІС ЛІМІТЕД-2009», ТОВ «НЕОЛАН», станом на 31 грудня 2021 та вартості частки Фонду у чистих активах даних підприємств за рік, що закінчився на зазначену дату, оскільки нам не був наданий доступ до фінансової інформації та управлінського персоналу даних підприємств. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні балансової вартості інвестицій Фонду, які обліковуються за методом участі в капіталі, та його чистого доходу. Відповідно, ми не могли дійти висновку, чи містить інша інформація суттєве викривлення стосовно зазначених питань.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності Фонду відповідно до МСФЗ та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності Фонду, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності Фонду управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» 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 немає інших альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

Відповідальність приватного підприємства аудиторської фірми «Рада-аудит» (далі - аудитор) за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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, доходимо висновку, 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 менш, 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 лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, 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 були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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

Форма та зміст цього розділу звіту незалежного аудитора викладені відповідно до вимог «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», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021.

Вступний параграф

1) Повне найменування юридичної особи - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ» (далі - Фонд).

2) Тип, вид та клас Фонду: закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд.

3) Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного Реєстру інститутів спільного інвестування (далі - ЄДРСІ): 27.12.2010; № 57-1.

4) Реєстраційний код за ЄДРСІ: 133057.

5) Строк діяльності Фонду: 100 років з моменту внесення до ЄДРСІ.

6) Повне найменування компанії з управління активами, яка управляє активами Фонду на звітну дату: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ДАН» (ідентифікаційний код юридичної особи 32788801) (далі - ТОВ «КУА ДАН»). ТОВ «КУА ДАН» здійснює професійну діяльність на фондовому ринку на підставі ліцензії на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), серія АЕ № 294705, виданої на підставі рішення ДКЦПФР України № 182 від 02.03.2012 (строк дії ліцензії - необмежений)

7) Фонд не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

8) Фонд не має материнських/дочірніх компаній.

9) Аудитором не отримано інформації, яка б свідчила про неповне розкриття Фондом інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України № 163 від 19.03.2021.

Щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам, формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Відповідно до ст. 13 Закону України № 5080-VI від 05.07.2012 «Про інститути спільного інвестування» (далі - Закон про ІСІ), мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи.

Статутом Фонду визначено, що загальний розмір статутного капіталу складає 100000000,00грн. Статутний капітал поділяється на 100000000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00грн. кожна. (п. 3.3 статуту).

Фонд здійснює випуск акцій у розмірі його статутного капіталу (п. 3.2 статуту).

Розмір початкового статутного капіталу становить 37400000,00грн. Початковий статутний капітал поділений на 37400000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00грн. кожна (п. 3.1 статуту).

Відповідно до п. ст. 55 Закону про ІСІ, строк розміщення цінних паперів строкового інституту спільного інвестування зазначається у проспекті емісії. При цьому дата закінчення розміщення не може бути пізнішою, ніж за три місяці до дня закінчення строку діяльності такого інституту спільного інвестування.

Пунктом 5.10 проспекту емісії акцій ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ

КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВІ ТЕХНОЛОГІЇ», затвердженого протоколом засідання Наглядової ради від 16.10.2014, датою закінчення розміщення акцій визначено 25.03.2104.

Станом на 31.12.2021 року

- розмір зареєстрованого статутного капіталу Фонду складає 100000тис.грн.;
- розмір сплаченої частини статутного капіталу складає 37400тис.грн. (початковий сплачений капітал);
- розмір неоплаченої частини статутного капіталу складає 62600тис.грн.

Нами не отримано інформації щодо не відповідності розміру статутного капіталу Фонду установчим документам та не дотримання Фондом вимог щодо формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни.

ТОВ «КУА ДАН» не приймало власний кодекс (принципи, правила) корпоративного управління. В ТОВ «КУА ДАН» розроблене Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) та запроваджена посада внутрішнього контролера (аудитора).

Ми не отримали інформації про наявність фактів та обставин, які б змусили нас вважати, що в ТОВ «КУА ДАН» не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідно до статуту, протягом звітного року у Фонді функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада.

Загальні збори є вищим органом управління Фонду.

Наглядова рада Фонду є органом, що здійснює захист прав учасників Фонду, та здійснює нагляд за діяльністю Фонду і виконанням умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Фонду.

За результатами виконаних аудиторських процедур нами не отримано інформації щодо невідповідності стану корпоративного управління Фонду вимогам чинного законодавства та внутрішнім документам Фонду.

Нами не отримано інформації, яка б свідчила про не дотримання Фондом вимог

- Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1336 від 30.07.2013;
- Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013;
- Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1468 від 13.08.2013 (далі - Положення № 1468).

Станом на 31 грудня 2021 року розмір активів Фонду відповідав вимогам щодо мінімального обсягу активів, встановленого законодавством.

Нашої уваги не привернули жодні пов'язані сторони та операції з ними, які не були розкриті у фінансовій звітності.

Основні відомості про аудитора

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:

Приватне підприємство аудиторська фірма «Рада-аудит».

Ідентифікаційний код юридичної особи: 31221244.

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр): 2533.

Місцезнаходження аудитора: м. Херсон, вул. 9 Січня, 21/29.

Електронна адреса, телефон (факс), вебсторінка:
radaaudit@ukr.net, (0552) 45-46-11, radaaudit.auditorov.com

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0746 видане ПП АФ «Рада-аудит» Аудиторською палатою України на підставі Рішення № 354/3 від 25.01.2018 (чинне до 31.12.2023).

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Антонішак Ольга Володимирівна, номер реєстрації в Реєстрі: 100632.

Договір про надання послуг з аудиту: додаткова угода № 2 від 05.01.2022 до генерального договору № 2/03 від 14.01.2021.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: 05.01.2022 - 23.02.2022.

Ключовий партнер із завдання,
директор ПП АФ «Рада-аудит»



О.В. Антонішак

Дата звіту незалежного аудитора 23 лютого 2022

Прошито, пронумеровано
та скріплено підписом і
печаткою [51] друку

