

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-МЕНЕДЖЕР»

Номер у Реєстрі аудиторських фірм та аудиторів № 4689

Код ЄДРПОУ: 40949336

03038, м. Київ, вулиця Протасів Яр, 2, літ. Д

електронна пошта: info@auditmanager.com.ua, телефон: 044-303-93-65

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Акціонерам АТ «ЗНВКІФ «ГТС ІНВЕСТ»

Керівництву ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ»,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ»**

СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Київ - 2021

ЗВІТ ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ»,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 43592434, основний код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти) (надалі - Фонд або Товариство), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ» яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за 2020 рік та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Фінансові інвестиції Товариства у статутні капітали підприємств (ТОВ «МОНТАДІ», ТОВ «ПРАТА», ТОВ «ПІКАНТЕ», ТОВ «ВІКТОРІ ХОЛДІНГ», ТОВ «МІНЕСТРОНЕ»), про які ми докладно пишемо у пункті «Фінансові інвестиції» цього звіту, станом на 31.12.2020 р. обліковуються на балансі Товариства за справедливою вартістю, загальною сумою 45 тис. грн. Визначення справедливої вартості інвестицій виконано з використанням показників фінансової звітності зазначених підприємств, тобто даних 3-го рівня ієрархії. Здійснені оцінки є чутливими до зміни закритих вхідних даних та якості цих даних. Оскільки фінансова звітність підприємств, частками в статутних капіталах яких володіє Товариство, не була підтверджена звітами аудиторів, ми не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо балансової вартості зазначених інвестицій для оцінки того, чи в прийнятний спосіб застосовано метод оцінки. На нашу думку, можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень щодо справедливої вартості зазначених інвестицій, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі - МСА), прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 № 361 для застосування до завдань, виконання яких буде здійснюватися після 01.07.2018 р. та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «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», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 11.06.2013 № 991.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту — це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2020 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 “Безперервна діяльність” як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживати заходи для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Несприятливе зовнішнє середовище зумовлено світовою кризою у зв'язку зі спалахом захворювання COVID-19, що призвів до введення карантину та різного типу обмежень пересування на території багатьох країн, включаючи найпотужніші економіки світу. Це у свою чергу призвело до скорочення активності у певних секторах економіки (особливо у сфері надання послуг), знизило попит на певні товари та послуги та збільшило ризики сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках світу зі всіма негативними наслідками.

Для багатьох суб'єктів господарювання пандемія COVID-19 та запровадження карантинних та обмежувальних заходів може спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на їх діяльність. Прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їхньої справедливої

вартості, зміни очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів, знецінення дебіторської заборгованості тощо. Непрямий – через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат чи зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають нам достатніх підстав сумніватись у здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту.

Метою нашого аудиту 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 ідентифікує суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності з іншими викривленнями, 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 і дотримуємось професійного скептицизму протягом всього аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури щодо таких ризиків, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для забезпечення підстав для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення суттєвих викривлень внаслідок шахрайства є вищим, ніж ризик не виявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні упущення, неправильне трактування або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і пов'язаних з ними в розкритті інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності застосування управлінським персоналом припущення

про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства 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, 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ», наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ»
2	Тип, вид та клас Фонду	Вид - недиверсифікований Тип - закритий строковий Клас - венчурний
3	Код за ЄДРПОУ	43592434
4	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі	10.04.2020 № 1 073 1020000042320
5	Код за ЄДРІСІ	13300895
6	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	30 квітня 2020 року, свідоцтво НКЦПФР №00895
7	Основний вид діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти – основний 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
8	Строк діяльності	до 30.04.2050 р.
9	Місцезнаходження Фонду	03067, м. Київ, вул. Гарматна, буд.18

Зазначаємо, що назва Товариства, його організаційно – правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

Предметом діяльності Фонду є діяльність зі спільного інвестування, пов'язана з об'єднанням

(залученням) та розміщенням (вкладенням) коштів учасників Товариства та доходів, отриманих Товариством від здійснення діяльності спільного інвестування. Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Регламент Товариства та Інвестиційна декларація АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ» затверджені Рішенням одноосібного учасника Товариства (Рішення №3 від 13.04.2020).

Наглядова рада АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ» не створювалась керуючись ч.6 статті 33 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року, так як Товариство складалося з однією особи. Повноваження Наглядової ради, передбачені статтею 34 Закону, а також внутрішніми документами Товариства, здійснював єдиний засновник Доага Валерій Іванович одноосібно. (Рішення одноосібного засновника Товариства № 2 від 09.04.2020)

Позачерговими зборами учасників АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ» (протокол № 2 від 09.10.2020) було обрано членів Наглядової Ради Товариства строком на три роки:

1. Бородавко Ігор Трохимович;
2. Матвієнко Наталія Миколаївна;
3. Шквира Володимир Вікторович.

На засіданні Наглядової ради було обрано Голову наглядової ради Шквиру Володимира Вікторовича (протокол № 1 від 09.10.2020).

Рішенням позачергових зборів учасників Товариства (протокол № 2 від 09.10.2020), затверджено Положення про Наглядову раду та умови цивільно - правових договорів, що укладаються з членами Наглядової Ради.

Бухгалтерський облік в період з 13 квітня 2020 по 29 жовтня 2020 здійснювала Компанія з управління активами – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “РЕДІ-ІНВЕСТ” (код за ЄДРПОУ 37450981), згідно договору про управління активами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ». Договір № 13/04-2020 від 13 квітня 2020 року затверджений Рішенням одноосібного учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ» (Рішення №3 від 13.04.2020).

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “РЕДІ-ІНВЕСТ” наведені в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “РЕДІ-ІНВЕСТ”
2	Код за ЄДРПОУ	37450981
3	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі	23.12.2010 № 1 0701020000042261

№ з/п	Показник	Значення
4	Основний вид діяльності за КВЕД-2010	66.30 управління фондами – основний; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
5	Місцезнаходження	01001, м. Київ, вулиця Велика Житомирська, будинок 15-Б
6	Керівник	Наконечний Тарас Степанович

Згідно Протоколу Позачергових загальних зборів учасників від 30.10.2020 № 4 прийнято рішення про розірвання договору про управління активами корпоративного фонду від 29.11.2019 №29/11-2019, укладений з ТОВ «КУА «РЕДІ-Інвест»», уклавши та підписавши додаткову угоду від 30.10.2020 про розірвання договору про управління активами корпоративного фонду від 29.11.2019 № 29/11-2019. Також на зборах прийнято рішення укласти договір про управління активами корпоративного фонду з Товариством з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ» (код за ЄДРПОУ 37833649) з 30.10.2020 р., ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серії АД № 034311 на професійну діяльність на фондовому ринку -- діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана 06.04.2012 р. строк дії: з 22.12.2011 р. необмежений.

Договір від 30.10.2020 №3010/05-УА затверджений Позачерговими загальними зборами учасників АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ» (Протокол від 30.10.2020 №4).

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ” наведені в Таблиці 3.

Таблиця 3

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ»
2	Код за ЄДРПОУ	37833649
3	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі	15.09.2011 № 1 0721020000026769
4	Основний вид діяльності за КВЕД-2010	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.30 Управління фондами
5	Місцезнаходження	01133, м. Київ, вулиця Щорса, будинок 31
6	Керівник	Петльовський Андрій Леонідович

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 "Статутний капітал". Станом на 31.12.2020 р. зареєстрований статутний капітал Товариства становить 126000000 (сто двадцять шість мільйонів) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2020 р. розміщено та повністю сплачено 6000 шт. простих іменних акцій загальною

номінальною вартістю 6000000 (шість мільйонів) гривень 00 копійок.

Рішенням одноосібного Засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ» (Рішення від 05.03.2020 №1) було затверджено рішення про створення АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ» із початковим статутним капіталом в 6000000 (шість мільйонів) гривень 00 копійок, який поділений на 6000 (шість тисяч) шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 1000 (одна тисяча) гривень 00 копійок та затверджено Проект Статуту Товариства.

Відповідно до Проекту Статуту Товариства для забезпечення діяльності Фонду створено початковий статутний фонд (капітал) у розмірі 6000000 (шість мільйонів) гривень 00 копійок, який поділений на 6000 (шість тисяч) шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 1000 (одна тисяча) гривень 00 копійок за 1 акцію.

Свідцтвом про реєстрацію випуску акцій від 30.04.2020 № 002249, яке видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, засвідчено випуск простих іменних акцій номінальною вартістю 1000 (одна тисяча) гривень 00 копійок на загальну суму 6000000 шість мільйонів) гривень 00 копійок, форма випуску - бездокументарна.

Засновник набуває акції шляхом закритого (приватного) розміщення.

Інформацію про одноосібного Засновника наведено в Таблиці 4.

Таблиця 4

№ з/п	Засновник Товариства	Загальна сума внеску, грн.	Кількість акцій, шт.	Частка у статутному капіталі, %
1	2	3	4	5
1.	Доога Валерій Іванович	6 000 000	6 000	100,00
	Всього:	6 000 000	6 000	100,00

Згідно даних, наведених в таблиці 4, початковий статутний капітал Товариства був сплачений засновником 100% від розміру свого вкладу у вигляді грошових коштів на тимчасовий рахунок, що був відкритий в АБ «УКРГАЗБАНК», код за ЄДРПОУ 23697280, МФО 320478, що підтверджується випискою з поточного рахунку (UA 633204780000026000924884735) за період з 03.04.2020 по 09.04.2020 до дати державної реєстрації Фонду, що відповідає вимогам НКЦПФР.

Рішенням Єдиного Учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ» (Рішення від 09.04.2020 №2) було затверджено результати приватного розміщення акцій Товариства серед засновників корпоративного інвестиційного фонду та затверджено Статут Товариства. (Звіт про результати приватного розміщення акцій серед засновників корпоративного інвестиційного фонду від 13.04.2020 № 1).

У жовтні 2020 на підставі договорів купівлі – продажу здійснено купівлю 100% частки в статному капіталі АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ» двома учасниками, інформацію про яких наведено в таблиці 5.

Таблиця 5

№ з/п	Учасники Товариства	Загальна сума внеску, грн.	Кількість акцій, шт.	Частка у статутному капіталі, %
1	2	3	4	5
1.	Бородавко Ігор Трохимович	3 000 000	3 000	50
2.	Матвієнко Наталія Миколаївна	3 000 000	3 000	50
	Всього:	6 000 000	60 000	100

Таким чином, новими учасниками Товариства є:

1. Бородавко Ігор Трохимович, на підставі договорів купівлі-продажу цінних паперів здійснив купівлю 3000 (три тисячі) шт. простих акцій номінальною вартістю 1000,00 (одна тисяча гривень 00 копійок) гривень:

- договір купівлі-продажу ЦП від 02.10.2020 № БВ-20/10/02-4 - 1050 (одну тисячу п'ятдесят) шт. простих іменних акцій;
- договір купівлі-продажу ЦП від 05.10.2020 № БВ-20/10/05-2 - 990 (дев'ятсот дев'яносто) шт. простих іменних акцій;
- договір купівлі-продажу від 06.10.2020 № БВ-20/10/06-2 - 960 (дев'ятсот шістьдесят) шт. простих іменних акцій.

2. Матвієнко Наталія Миколаївна, на підставі договору купівлі-продажу цінних паперів від 02.10.2020 № БВ-20/10/02-2 здійснила купівлю 3000 (три тисячі) шт. простих акцій номінальною вартістю 1000,00 (одна тисяча гривень 00 копійок) гривень.

На позачергових загальних зборах учасників АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ», 19.10.2020 р. (протокол від 19.10.2020 №3) було прийнято рішення про збільшено розмір статутного капіталу до 126000000 (сто двадцяти шести мільйонів) гривень 00 копійок, шляхом додаткової емісії простих іменних акцій з метою спільного інвестування загальною номінальною вартістю 120000000 (сто двадцять мільйонів) гривень 00 копійок.

Було прийнято рішення внести зміни до Статутного Товариства у зв'язку зі збільшенням Статутного капіталу та затвердити його в новій редакції.

Отже, станом на 31.12.2020 р. зареєстрований Статутний капітал Товариства складає 126000000 гривень.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31.12.2020 р. складає 120000000 гривень.

На нашу думку, формування та сплата статутного капіталу Фонду в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Зазначаємо про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати діяльність протягом найближчих 12 місяців.

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають нам підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази, розвитку політичної ситуації в Україні, а також світової кризи через спалах захворювання COVID-19 – що описано також у розділі «Невизначеність щодо безперервності діяльності» цього звіту. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їхній вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2000 рік, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства,

здійснюються згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства».

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та Міжнародними стандартами фінансової звітності, (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Нематеріальні активи та основні засоби

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2020 р. на балансі нематеріальні активи, основні засоби та інші необоротні матеріальні активи не обліковуються.

Фінансові інвестиції

На підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31.12.2020 р. обліковуються наступні фінансові активи:

1. Частки і паї у статутних капіталах інших підприємств – 45 тис. грн.

Таблиця 6.

Назва ТОВ	Код ЄДРПОУ	31.12.2020 р.		
		Частка у статутному капіталі ТОВ, %	Частка у статутному капіталі ТОВ за первісною вартістю, тис. грн.	Частка у статутному капіталі ТОВ за справедливою вартістю, тис. грн.
ТОВ «МОНТАДІ»	42744430	75	750	0
ТОВ «ПРАТА»	43049306	75	4	0
ТОВ «ПІКАНТЕ»	41970505	75	2	0
ТОВ «ВІКТОРІ ХОЛДІНГ»	43120069	80	4	0
ТОВ «МІНЕСТРОНЕ»	40509705	50	1	45

Частку (50%) в статутному капіталі ТОВ «МІНЕСТРОНЕ» отримано за первісною вартістю 1000,00 грн. згідно договору купівлі-продажу від 12.11.2020. Станом на 31.12.2020 р. справедливу вартість зазначеної фінансової інвестиції визначено у сумі 45250,00 грн., що дорівнює 50% власного капіталу ТОВ «МІНЕСТРОНЕ» – за підсумками діяльності ТОВ «МІНЕСТРОНЕ» за 2020 рік. Оцінку вартості фінансових інвестицій інших зазначених у цьому пункті підприємств проведено за підсумками їхньої діяльності за 2020 рік, результатами якої є збитки.

Фінансові інвестиції оцінені за справедливою вартістю з використанням показників фінансової звітності зазначених у цьому пункті підприємств, тобто даних 3-го рівня ієрархії у зв'язку з відсутністю активного ринку та спостережувальних даних 1-го та 2-го рівнів ієрархії. Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки як частка у власному капіталі об'єкту інвестування. Використовуючи витратний підхід управлінський персонал визначає справедливу вартість альтернативним методом як частка (якою володіє Товариство) у власному капіталі об'єкту інвестування. Проведені оцінки є чутливими до зміни закритих вхідних даних та якості цих даних. Фінансова звітність підприємств, частками в статутних капіталах яких володіє Товариство, не була підтверджена звітами аудиторів. Нашу думку стосовно можливого впливу на фінансову звітність невиявлених викривлень щодо справедливої вартості зазначених інвестицій, якщо такі є, ми описали у параграфі «Основа для думки із застереженням» цього звіту.

2. Поточні фінансові інвестиції – 115959 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції у облігації внутрішніх державних позик (ОВДП) в кількості 4036 шт. на суму 115958672,00 грн. номінальна вартість одного цінного паперу 1000 доларів США, придбані Товариством згідно договорів купівлі-продажу цінних паперів від 03.11.2020 № 8309БВ та від 03.11.2020 № 8310БВ. Придбані ОВДП утримуються для продажу, первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості придбання в національній валюті. Подальша оцінка здійснюється на основі справедливої вартості, оприлюдненої на сайті НБУ.

В результаті, застосовуючи ринковий підхід управлінський персонал визначає справедливу вартість ОВДП керуючись офіційними розрахунками які оприлюднені на сайті Національним банком України.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2020 р. на балансі Фонду довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується.

Інша поточна заборгованість Фонду станом на 31.12.2020 р. складає 53705 тис. грн.

Заборгованість складається з внесених Фондом додаткових внесків до статутних капіталів інших господарських товариств:

ТОВ «МІНЕСТРОНЕ», договір про внесення додаткового вкладу від 19.11.2020 р. – 27225 тис. грн.

ТОВ «Вікторі Холдинг», договір про внесення додаткового вкладу від 19.11.2020 р. – 27215 тис. грн.

В результаті, номінальна вартість дебіторської заборгованості становить 54440 тис. грн.

За умовами договорів Фонд зобов'язується внести грошові вклади у грошовій формі до статутного капіталу зазначених господарських товариств до листопада 2021 року, а господарські товариства зобов'язанні збільшити частку Фонду кожний у своєму капіталі протягом місяця після внесення внесків.

Перевіркою встановлено, що управлінським персоналом Товариства нараховано резерв у сумі 735 тис. грн., що відповідає 12-місячним очікуваним збиткам за даною дебіторською заборгованістю, відповідно до вимогам Положення про оцінку та визначення резервів на покриття майбутніх збитків, затвердженого Рішенням загальних зборів учасників, Протокол від 26.12.2017 № 2612/12.

Станом на 31.12.2020 р. дебіторська заборгованість не містить активів зі зменшеною корисністю та (або) з простроченими виплатами.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Фонду станом на 31.12.2020 р. становить 195 тис. грн., що відповідає банківським випискам АТ «КБ Глобус», АБ «Укргазбанк» та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Станом на 31.12.2020 р. за даними фінансової звітності у Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 41 тис. грн., в т. ч.:

послуги з оренди офісу (договір оренди від 04.04.2020 № 1/20, укладений з ТОВ «ГАММАТ») – 6 тис. грн.;

сплата послуг винагороди компанії з управління активами фонди (договір від 30.10.2020 №3010/5-УА про управління активами корпоративного інвестиційного фонду з ТОВ «КУА СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ») – 23 тис. грн.;

послуги зберігача та торговця ЦП – 12 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2020 р. (розрахунки з іншими кредиторами по розрахункам за корпоративні права) склали – 5 тис. грн.

Також в ході перевірки встановлено, станом на 31.12.2020 р. на балансі Товариства обліковується залишок резерву «Забезпечення оплати майбутніх витрат та платежів» сумою 61 тис. грн. Резерв створено на забезпечення оплати майбутніх витрат (витрати на проведення аудиту та витрати на публікацію фінансової звітності за 2020 р.)

На нашу думку, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам МСБО, даним, відображеним на рахунках синтетичного обліку, а також даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996-XIV.

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина інших доходів становить 222102 тис. грн., в т. ч.:

- дохід від продажу корпоративних прав – 168907 тис. грн. (продаж 25% часток у статутному капіталі ТОВ «ПРАТА», ТОВ «ПІКАНТЕ», ТОВ «МІНЕСТРОНЕ»).
- дохід від продажу облігацій внутрішніх державних позик – 53195 тис. грн.
- дохід від зміни справедливої вартості частки ТОВ «МІНЕСТРОНЕ» – 44 тис. грн.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в регістрах бухгалтерського обліку, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2020 рік, відповідають первинним документам.

Витрати

На нашу думку, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2020 рік.

Адміністративні витрати Товариства за 2020 рік склали 387 тис. грн., в т. ч.:

- витрати на оплату послуг компаній, що управляли активами – 209 тис. грн., в т. ч. 66 тис. грн. - послуги ТОВ «КУА «РЕДІ ІНВЕСТ» (договір від 13.04.2020 № 13/04-2020) та 143 тис. грн. - послуги ТОВ «КУА «Стратегія розвитку» (договір від 30.10.2020 № 3010/05-УА).
- витрати на оренду приміщення – 6 тис. грн. (договір оренди з ТОВ «ГАММАТ» від 04.04.2020 №1/20);
- аудиторські послуги (в т. ч. у складі резерву майбутніх платежів та витрати 60 тис. грн.) – 90 тис. грн. (договір з ТОВ АФ «АУДИТ-МЕНЕДЖЕР» від 19.10.2020 № 19/10/20);
- послуги зберігача цінних паперів, депозитарію та торгівці цінними паперами – 16 тис. грн;
- банківські послуги – 2 тис. грн.;
- послуги зв'язку, нотаріальні, виготовлення ЕЦП, інформатизації, оцінювача – 64 тис. грн.

Інші операційні витрати складають 2931 тис. грн.:

- витрати від визначення справедливої вартості фінансових активів – 2090 тис. грн.;
- нарахований протягом звітного року резерв на покриття майбутніх очікуваних збитків – 735 тис. грн.
- витрати від сплати державного мита та збору за емісію акцій - 105 тис. грн.
- штраф, накладений НДУ – 1 тис. грн.

У складі інших витрат відображено собівартість реалізованих фінансових інвестицій – 54271 тис. грн., витрати від визначення справедливої вартості часток ТОВ на кінець звітного періоду – 760 тис. грн.

Інформацію щодо елементів операційних витрат за 2020 рік наведено в Таблиці 7.

Таблиця 7

Витрати діяльності Фонду	Сума, тис. грн.
Інші операційні витрати	3 318
Інші витрати	55 031
Разом	58 349

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2020 р. на рахунках у банках складає 195 тис. грн. Грошові кошти обліковуються за номінальною вартістю.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31.12.2020 р. складає суму 169797 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 126000 тис. грн., суми нерозподіленого прибутку в розмірі 163797 тис. грн., неоплаченого капіталу в розмірі 120000 тис. грн.

В період з 10 квітня по 31 грудня 2020 року рішення про нарахування та виплату дивідендів не приймалися. Інші виплати акціонерам не здійснювалися.

На нашу думку, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2020 р. достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2020 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБГО) та застосовується з 01.01.2009 р.

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2020 р. становить 169797 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Вартість чистих активів більша розміру пайового капіталу Фонду станом на 31.12.2020 р.

Активи Фонду становлять 169904 тис. грн., в тому числі: необоротні активи 45 тис. грн., оборотні активи 169859 тис. грн.

Зобов'язання Фонду становлять 107 тис. грн.

Власний капітал становить 169797 тис. грн.

Слід зазначити, що розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом. Вимоги нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів Фонду дотримуються.

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду, наведено в Таблиці 8.

Таблиця 8

Активи ІСІ	Сума, тис. грн.	Відсоток у загальній балансовій вартості активів, %
Інші фінансові інвестиції	45	0,03
Інша поточна дебіторська заборгованість	53 705	31,61
Поточні фінансові інвестиції	115 959	68,25
Грошові кошти	195	0,11
Разом	169 904	100

На нашу думку, склад та структура активів Фонду, в цілому відповідає вимогам діючого законодавства, в тому числі вимогам "Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування", затвердженого Рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 № 1753.

Про суми витрат, відшкодованих за рахунок активів Фонду

На нашу думку, витрати, відшкодовані за рахунок активів Фонду, в цілому відповідають вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положенню про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів

інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13.08.2013 № 1468.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

В Товаристві існує система внутрішнього аудиту.

З метою запобігання та мінімізації впливу ризиків, притаманних Фонду, керуючою компанією ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ» створено службу внутрішнього аудиту (контролю), Зазначена служба виконує свої функції відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого Рішенням Учасника від 27.11.2020 № 3011-1.

Стан корпоративного управління

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 №5080-IV (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства створюється Наглядова рада.

За рішенням позачергових зборів учасників АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ» (протокол від 09.10.2020 № 2) затверджено Положення про Наглядову Раду та обрано членів Наглядової ради. Наглядова рада Фонду здійснює захист прав учасників Товариства, та відповідно до Закону «Про інститути спільного інвестування» і статуту Товариства здійснює нагляд за діяльністю Товариства і виконанням умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Товариства. Метою діяльності Наглядової ради є представництво інтересів учасників, забезпечення ефективності їхніх інвестицій, сприяння реалізації статутних завдань Товариства, розробка стратегії, спрямованої на підвищення прибутковості та конкурентоспроможності Товариства. Згідно Протоколу засідання Наглядової ради від 09.10.2020 № 1, члени Наглядової ради одноголосним рішенням обрали Головою Наглядової ради Шквиру Володимира Вікторовича. Рішення засвідчено нотаріально в реєстрі за №№ 1806, 1807, 1808.

Інформація про пов'язаних осіб

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, 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. Протягом 2020 року до пов'язаних сторін Фонду належали:

Інформацію про пов'язаних осіб наведено в Таблиці 9.

Таблиця 9

Повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Код за ЄДРПОУ юридичної особи	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі фонду, %
Учасники - фізичні особи, група			
Магвієнко Наталія Миколаївна	-	-	50
Бородавко Ігор Трохимович	-	-	50
Інші, група С			
Голова наглядової ради корпоративного фонду Шквира Володимир Вікторович	-	-	-

Повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Код за ЄДРПОУ юридичної особи	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі фонду, %
Компанія – ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ»	37833649	01133, м. Київ, вулиця Щорса, будинок 31	0
Директор ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ»- Петльовський Андрій Леонідович	-	-	0
Компанія – ТОВ «КУА «РЕДІ-ІНВЕСТ»	37450981	01001, м. Київ., вулиця Велика Житомирська, будинок 15-Б.	0
Керівник ТОВ «КУА «РЕДІ-ІНВЕСТ» - Наконечний Тарас Степанович	-	-	0

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний інвестиційний фонд бере участь, наведена в Таблиці 10.

Таблиця 10

№ з/п	Код за ЄДРПОУ пов'язаної юридичної особи	Повне найменування пов'язаної юридичної особи	Місцезнаходження пов'язаної юридичної особи	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
1	43049306	ТОВ «ПРАТА»	01030, м. Київ, вул. Леонтоновича, буд.7, офіс 14	75
2	41970505	ТОВ «ПІКАНТЕ»	01033, м.Київ, вул. Саксаганського, буд.14, офіс 306	75
3	42744430	ТОВ «МОНТАДІ»	04119, м. Київ, вул. Дегтярівська, буд.21-А, офіс 107/1	75
4	43120069	ТОВ «ВІКТОРІ ХОЛДІНГ»	01030, м. Київ, вул. Михайла Коцюбинського, буд.14, оф.32	80
5	40509705	ТОВ «МІНЕСТРОНЕ»	04128, м. Київ, вул. Стеценка, буд.19/91, офіс 18	50

Обсяги операцій з пов'язаними особами представлено в таблиці 11.

Таблиця 11

Показник	Операції з пов'язаними сторонами, тис. грн.	Всього, тис. грн.
Адміністративні витрати (винагорода КУА за управління активами)	209 (Інші, група С)	209
Кредиторська заборгованість (за управління активами фонду)	23 (Інші, група С)	23
Внесення додаткових вкладів до статутного капіталу інших ТОВ (ТОВ «ВІКТОРІ ХОЛДІНГ та ТОВ «МІНЕСТРОНЕ»)	54 440 (Інші, група С)	54 440

Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», до операцій з пов'язаними сторонами віднесено операції з Компаніями з управління активами, які протягом 2020 року мали повноваження управляти активами Фонду згідно договорів.

Виплата (заробітна плата) протягом звітного року Голові наглядової ради та її членам не нараховувались і не виплачувались.

Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, аудитором не виявлено.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Події після дати балансу, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, згідно запевнень управлінського персоналу, станом на дату цього звіту відсутні.

Про ступінь ризику ІСІ

Відповідно до “Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками”, затвердженого Рішенням НКЦФР від 01.10.2015 №1597 (зі змінами), венчурні фонди такий розрахунок не здійснюють.

Інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ», управління активами якого здійснює ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ” у майбутньому, відсутня.

Щодо дотримання законодавства у разі ліквідації Фонду.

Порядок ліквідації корпоративного інвестиційного фонду регламентується статтею 39 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI. Станом на дату цього звіту КУА не приймала рішень щодо ліквідації Фонду. Аудиторами не виявлено жодних підстав для прийняття рішення щодо ліквідації Фонду.

Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів існування обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту фінансової звітності

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту фінансової звітності наведено в Таблиці 12.

Таблиця 12

Показник	Значення
Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АУДИТ-МЕНЕДЖЕР”
Код за ЄДРПОУ	40949336
Місцезнаходження:	03038, м. Київ, Солом'янський район, ВУЛИЦЯ ПРОТАСІВ ЯР, будинок 2, корпус ЛІТ. Д, офіс 11

Показник	Значення
Державна реєстрація:	03038, м. Київ, Солом'янський район, ВУЛИЦЯ ПРОТАСІВ ЯР, будинок 2, корпус ЛІТ. Д, офіс 11
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	№ 4689, рішенням Аудиторської палати України від 01.12.2016 № 334/3
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності — Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит»	№ 4689
Дата та номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	АПУ № 339/3 від 23.02.17
Директор	Бабій Андрій Юрійович, сертифікат аудитора №006153, виданий рішенням Аудиторської палати України від 30.06.2006 №165, подовжений рішенням Аудиторської палати України від 26.05.2016 №325/2, чинний. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102350. Дата призначення (обрання): 30.11.2020 р.
Інформація про аудитора, який проводив перевірку (ключовий партнер завдання з аудиту)	Бабій Андрій Юрійович, сертифікат аудитора №006153, виданий рішенням Аудиторської палати України від 30.06.2006 №165, подовжений рішенням Аудиторської палати України від 26.05.2016 №325/2 чинний. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102350 .
Контактний телефон	+380972384304
Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності	Договір від 30.10.2020 № 30/10/20; завдання на надання послуг від 06.01.2021 № 2
Дата початку проведення аудиту	06.01.2021 р.
Дата закінчення проведення аудиту	22.03.2021 р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-МЕНЕДЖЕР» що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4689, виданого рішенням Аудиторської палати України від 01.12.2016 № 334/3, свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланк № 0676, рішення АПУ від 23.02.2017 № 339/3), провело аудит річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГТС ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 43592434), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ», яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за 2020 рік та Приміток до фінансової звітності за 2020 рік.

Директор ТОВ АФ «АУДИТ-МЕНЕДЖЕР»

Бабій А.Ю.

Дата складання Звіту незалежного аудитора

22 березня 2021 року

