

Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма
„НХД – Аудит”
04071, м. Київ, вул. Оленівська, 16 т. 462-54-08
ідентифікаційний код 31725342
Свідоцтво АПУ про внесення в реєстр № 2729
www.igolan-consalt.com.ua

м. Київ

«05» березня 2021р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд
«Синергія Клуб»,
активи якого перебувають в управлінні
Компанії з управління активами –
Приватного акціонерного товариства «КІНТО»
станом на 31 грудня 2020 року

Підстава для виконання завдання: Договір на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) № 380/20 від «11» лютого 2020 року.

Адресат звіту:

- Акціонери ПАТ ЗНКІФ «Синергія Клуб»
- Керівництво Компанії з управління активами - ПрАТ «КІНТО»
- Наглядова рада ЗНКІФ «Синергія Клуб»
- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

1. Думка

Ми провели аудит фінансової звітності компанії *Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб» (Фонд)*. Фінансова звітність Фонду включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал за 2020 рік;
- Примітки (які зокрема включають стислий виклад застосованих облікових політик та інші розкриття і пояснення) до річної фінансової звітності за 2020 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, у всіх суттєвих аспектах **надає достовірну та об'єктивну інформацію** про фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2020 року, фінансові результати його діяльності, а також грошові потоки за рік, що закінчився

зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам чинного законодавства з питань бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні.

2. Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

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

Ми є незалежними по відношенню до Фонду і до Компанії з управління активами Фонду згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

3. 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 враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Зокрема, нами окреслено такий перелік ключових питань аудиту

- **Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю з відповідним відображенням зміни справедливої вартості у фінансовій звітності**

Враховуючи вид діяльності Фонду, коректність оцінки фінансових інструментів суттєво впливає на показники його фінансової звітності. Питома вага фінансових інструментів, утримуваних для торгівлі - поточних фінансових інвестицій - у загальній вартості активів Фонду становила на 31.12.2020 року 93,8% (на початок 2020 року – 90,2%).

Аудиторами аналізувалась застосовна Фондом облікова політика, зокрема, врахування у цій політиці вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо оцінки фінансових інструментів та МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю» щодо використання джерел визначення справедливої вартості активів.

- **Визначення втрат від зменшення корисності фінансових інструментів, зокрема, поточної дебіторської заборгованості.**

МСФЗ 9 передбачає необхідність для суб'єкта господарювання визначати на кожну звітну дату кумулятивні зміни у сумі збитків (доходів) від збільшення (зменшення) кредитного ризику за фінансовими інструментами. Вказані суми слід відображати як витрати (доходи) періоду з одночасним зменшенням (відновленням) балансової вартості

фінансового активу. Поточна дебіторська заборгованість на кінець звітного періоду складає близько 1,4% вартості всіх активів Фонду; гроші та їх еквіваленти – 4,7%.

- **Безперервність діяльності.**

Згідно з Концептуальною основою фінансової звітності безперервність є основоположним припущенням при складанні фінансової звітності. Завданням аудиторів було виявлення ознак чинників, які б підтверджували або спростовували заяву керівництва КУА Фонду про безперервність діяльності Фонду у запланованому майбутньому (протягом визначеного терміну діяльності Фонду).

- **Відображення у обліку і звітності операцій Фонду, пов'язаних з викупом інструментів власного капіталу (власних акцій Фонду).**

Вказані операції не є операційною (основною) діяльністю Фонду, результати цих операцій не слід відображати на рахунках доходів (витрат) Фонду.

Аудиторами аналізувалась коректність відображення операцій з викупу інструментів власного капіталу Фонду та відповідність їх подання у фінансовій звітності вимогам МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: подання», а також - чинному законодавству про інститути спільного інвестування.

- **Використання Робочого плану рахунків** Фонду для відображення результатів діяльності у статтях Звіту про фінансовий стан та Звіту про сукупний дохід. Коректність відображення окремих активів, зобов'язань, доходів, витрат Фонду на рахунках бухгалтерського обліку, забезпечує правильність подання показників діяльності Фонду у фінансовій звітності.

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

Компанія з управління активами (КУА) Фонду несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку КУА Фонду визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності КУА Фонду 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 акціонери або планують ліквідувати Фонд або припинити його діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

5. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Фонду 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 процесу виконання 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 невиявлення 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 відповідного розкриття інформації, зробленого 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 відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію 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 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

Ми описуємо це 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.

6. Пояснювальний параграф

6.1. Врахування КУА Фонду останніх змін МСФЗ у фінансовій звітності за 2020 рік

Аудитор звертає увагу на те, що під час складання фінансової звітності за рік, який закінчився 31.12.2020 р., керівництво КУА Фонду розглянуло останні зміни у Концептуальній основі фінансової звітності, які діють з 2020 року, зміни у МСБО/МСФЗ, і вважає, що вплив вказаних змін належним чином враховано у обліковій політиці Фонду та при складанні фінансової звітності Фонду за 2020 рік.

6.2. Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності Фонду, фінансова звітність якої перевірялась, на безперервній основі, і врахування КУА Фонду потенційних ризиків для безперервності діяльності Фонду під час складання фінансової звітності. Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Фонду, і характер цього впливу на поточний момент визначити складно.

Крім того, у 2020 році мали місце обмеження діяльності Фонду, як і фінансової діяльності в цілому, пов'язані із заходами Уряду для запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19.

Управлінський персонал КУА Фонду врахував вказані чинники збільшення ризиків, проте не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Фонду безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Фонду, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3.1. у фінансовій звітності, яка зазначає, що фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності.

Аудитор не виявив суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати діяльність на безперервній основі.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

7. Згідно вимог ч.3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII), до Аудиторського звіту наводимо наступну інформацію:

7.1. Інформація про узгодженість Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Звіт з управління Фондом не складається та не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. (із змінами), оскільки Фонд не належить до категорії середніх або великих підприємств.

8. Згідно Вимог до Звіту аудитора (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, затверджених Рішенням НКЦПФР від 11.06.2013 р. № 991 (із змінами)наводимо наступне:

8.1. Основні відомості про інвестиційний фонд, що перевірявся

Загальні дані про Фонд

Повне найменування суб'єкта господарювання, що звітує	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб»
Скорочене найменування	ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб»
Державна реєстрація - первинна реєстрація - дата та номер; місце проведення останньої реєстраційної дії	08.11.2004. № запису 1 070 102 0000 003354 15.09.2020. № 1000711070038034209 Подільська районна в місті Києві державна адміністрація
Код за ЄДРПОУ	33151991
Вид економічної діяльності – за КВЕД – 2010	64.30. Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Організаційно - правова форма	Публічне акціонерне товариство (Код 230)
Історична довідка	Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб» був створений у формі відкритого акціонерного товариства як <u>Відкрите акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований</u>

	<p>корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Бонд» відповідно до засновницького договору Товариства від 12 серпня 2004 року для провадження виключно діяльності із спільного інвестування.</p> <p>16 грудня 2009 року з метою приведення діяльності Товариства у відповідність до Закону України «Про акціонерні товариства» Загальними зборами акціонерів Товариства було прийняте рішення про зміну типу Товариства з відкритого акціонерного товариства на публічне акціонерне товариство.</p> <p>20 грудня 2011 року Загальними зборами акціонерів ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Бонд» прийнято рішення про зміну найменування фонду на Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб»</p>
Строк діяльності Фонду	<p>18 років з дня первинної державної реєстрації Товариства – з 08.11.2004.</p> <p>Компанією з управління активами Фонду прийнято рішення щодо продовження строку діяльності Фонду на 2 роки рішенням Загальних Зборів (Протокол №1 від 01.09.2020)</p>
Внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	<p>Дата внесення до ЄДРІСІ – 22 грудня 2004 року</p> <p>Свідоцтво № 100-2 про внесення ІСІ до ЄДРІСІ видане ДКЦПФР. Дата видачі Свідоцтва 05 січня 2012 року</p>
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	132100
Включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	<p>Дата включення ДКЦПФР до реєстру – 26 січня 2005 року</p> <p>Дата заміни НКЦПФР Свідоцтва (в зв'язку із зміною місцезнаходження) – 20 липня 2015 року</p> <p>Реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) - № 399</p>
Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Фонду	<p>Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій ЗНКІФ «Синергія Клуб» видане НКЦПФР</p> <ul style="list-style-type: none"> - на 1361 (Одна тисяча триста шістьдесят одна) прості іменні акції - на загальну суму 13 610 000 (тринадцять мільйонів шістсот десять тисяч) гривень - номінальною вартістю 10 000 (десять тисяч) гривень за одну акцію <p>Форма існування акцій – бездокументарна</p> <p>Дата реєстрації – 20 листопада 2019 року.</p> <p>Реєстраційний номер 002003</p>
Статут ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» (нова редакція)	<p>Затверджений Річними Загальними зборами акціонерів ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» Протокол № 1 від 11 квітня 2019 року.</p> <p>Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 15.09.2020 р. Державним реєстратором Подільської районної у місті Києві державної адміністрації</p>
Місцезнаходження	м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б

Телефон	(044) 2467350; 2467435
Відомості про компанію з управління активами	Приватне акціонерне товариство «КІНТО» Код за ЄДРПОУ – 16461855 Місцезнаходження: м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б На час проведення аудиту: чинна Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): видана згідно з рішенням НКЦПФ від 18.01.2011р. № 47, термін дії - необмежений). Президент – Оксаніч Сергій Михайлович Телефон – (044) 246-73-50 Е-mail адреса = kinto@kinto.com
Зареєстрований (статутний) капітал: - початковий - на звітну дату	310 000 (Триста десять тисяч) гривень 13 610 000 (Тринадцять мільйонів шістсот десять тисяч) гривень

8.2. В ході аудиту було проаналізовано *принципи, підходи, судження, закладені у розпорядчий документ щодо облікової політики Фонду*. Положення облікової політики Фонду відповідають вимогам чинним МСФЗ/МСБО та Концептуальної основи фінансової звітності (з урахуванням змін, що діють з 2020 року).

Стислий виклад положень облікової політики Фонду розкрито у Примітці 2.4. Протягом періоду перевірки (у 2020 році) зміни до облікової політики Фонду не вносились.

8.3. Відповідність розміру зареєстрованого (статутного) капіталу Фонду вимогам законодавства України

Зареєстрований (статутний) капітал Фонду становить 13 610 тис. грн. згідно із Статутом Фонду і сплачений у повному обсязі (інформацію наведено у п. 3.4. Приміток до річної фінансової звітності Фонду).

Розмір зареєстрованого Статутного капіталу Фонду відповідає вимогам законодавства України, зокрема Закону України «Про інститути спільного інвестування» (п. 1 статті 13) та установчим документам Фонду (станом на дату реєстрації Фонду - листопад 2004 року - мінімальна зарплата становила 237 грн.).

Форма оплати акцій Фонду: грошові кошти, цінні папери.

8.4. Резервний капітал у Фонді не створювався (згідно із п. 3 ст. 14 Закону України «Про інститути спільного інвестування»).

8.5. Інформація про вартість власного капіталу (чистих активів) Фонду

Вартість чистих активів - величина, що визначається як різниця між сумою активів інституту спільного інвестування з урахуванням їх ринкової вартості і розміром зобов'язань інституту спільного інвестування.

Вартість чистих активів Фонду на 31.12.2020 р. становить 23 575 тис. грн.

Вартість чистих активів протягом двох останніх років перевищує розмір зареєстрованого

статутного капіталу Фонду:

- на 01.01.2020 року на 24 356 тис. грн.;
- на 31.12.2020 року на 9 965 тис. грн.

8.6. Дотримання вимог Регулятора – НКЦПФР - щодо оцінки активів Фонду

Компанія з управління активами Фонду під час оцінки вартості чистих активів Фонду дотримується вимог нормативного документу - Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. № 1336 (із змінами) та внутрішнього документу - Порядку оцінки активів інститутів спільного інвестування (який є одним з розділів Положення про облікову політику Фонду).

Визначення справедливої вартості фінансових активів Фонду (переоцінка) здійснюється щомісячно спеціально створеною КУА Фонду комісією.

8.7. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Фонду у 2020 році

тис. грн.

№	Показник	31.12.2020р.	31.12.2019р.	Зміни за 2020 рік, +,(-)
1.	Вартість активів – усього	41 729	40 734	+ 995
у тому числі:				
1.1.	необоротні активи	-	-	-
1.2.	поточні активи	41 729	40 734	+ 995
2.	Зобов'язання (поточні)	18 154	2 768	+ 15 386
3.	Власний капітал (чисті активи)	23 575	37 966	(14 391)
3.1.	у т.ч. зареєстрований капітал	13 610	13 610	-
4.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	759	(524)	+ 1 283

Аналіз наведених даних з фінансового звіту Фонду за 2019 – 2020рр., свідчить про поліпшення фінансового стану Фонду за 2020 рік:

- діяльність Фонду у 2020 році була рентабельною на відміну від попереднього періоду;
- вартість активів Фонду за 2020 рік збільшилась на 995 тис.грн., або на 2,4%,
- вартість власного капіталу (чистих активів) Фонду зменшилась на 14 391 тис. грн. або на 37,9% (внаслідок значного збільшення суми зобов'язань);
- у 2020 році залежність Фонду від зовнішніх джерел фінансування збільшилась порівняно з початком періоду, проте не є критичною:

Коефіцієнт фінансування (рівня боргу) зріс за 2020 рік і становить на 31.12.2020 року 0,77 (на 31.12.2019 р. – 0,07) при допустимому значенні до 1,00.

Загальний висновок щодо фінансового стану Фонду:

- фінансовий стан ПАТ ЗНКІФ «Синергія Клуб» на 31.12.2020 року залишається стабільним: у 2020 році отримано чистий прибуток.
- вартість чистих активів Фонду перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу на 9 965 тис. грн. або на 73,2%;

Дані щодо активів, зобов'язань, фінансових результатів підтверджуються первинними документами, і їх відображення Фондом у фінансовій звітності у суттєвих аспектах не суперечить вимогам МСФЗ/МСБО .

8.8. Дотримання вимог Регулятора щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду, контролюється Компанією з управління активами Фонду згідно з нормативним документом - Положенням про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів ІСІ – затвердженим рішенням НКЦПФР № 1468 від 13.08.2013р.

8.9. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Керівництвом КУА Фонду створено систему внутрішнього аудиту (контролю). Зокрема:

- затверджено внутрішній нормативний документ – «Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) ПрАТ «КІНТО» (рішенням Наглядової ради ПрАТ «КІНТО» від 24.12.2014р).
- Статутом КУА Фонду (ст. 6 «Служба внутрішнього аудиту») Внутрішнього аудитора визначено як конкретну особу, що є відповідальною за проведення внутрішнього аудиту;
- в штаті КУА Фонду є посада фінансового директора, який також здійснює контрольні функції щодо ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності.

На думку аудиторів, існуюча система внутрішнього аудиту є ефективною і забезпечує внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності Фонду, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

8.10. Стан корпоративного управління у КУА Фонду - ПрАТ «КІНТО - відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та положенням нормативного документу НКЦПФР – «Про затвердження Принципів корпоративного управління» (Рішення від 22.07.2014р № 955).

Посадова особа, відповідальна за підготовку та надання Фінансової звітності є: Голова Наглядової ради Фонду (Мельничук Віталій Григорович).

8.11. Інформація щодо пов'язаних осіб Фонду – розкрита у Розділі 7 Приміток до річної фінансової звітності Фонду за 2020 рік.

Юридичні та фізичні особи, на діяльність яких Фонд має можливість здійснювати суттєвий вплив або контроль, відсутні.

Юридичні особи, які мають можливість здійснювати контроль або суттєвий вплив на діяльність Фонду, відсутні.

Пов'язаними особами Фонду є фізичні особи – Голова та члени Наглядової ради Фонду. Склад Наглядової ради Фонду у 2019 – 2020рр. був незмінний.

Аудиторами перевірено вказану інформацію, і не виявлено інших осіб (юридичних або фізичних), що є пов'язаними з Фондом (згідно з вимогами МСБО 24).

В ході перевірки аудиторів не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Фонду, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.

8.12. Інформація про наявність подій:

- *суттєві події*, які у разі їх виникнення протягом звітного року могли вплинути на фінансово-господарський стан Фонду та призвести до значної зміни вартості його капіталу, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» у 2020 році у діяльності Фонду **не відбувались**.
- *події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності Фонду до випуску*, які могли би спричинити суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, (перелік таких подій визначено МСБО 10 «Події після звітного періоду»), **були відсутні**. Аудитори дійшли висновку, що *подій після дати балансу до дати затвердження фінансового звіту до випуску*, які б могли призвести до необхідності коригувань показників фінансової звітності, не відбувалось
- *непередбачені активи та непередбачені зобов'язання у Фонду, станом на 31.12.2020 р. відсутні* (зокрема, Фонд не є стороною незавершених судових справ).
- *Інформація щодо значних правочинів Фонду у звітному періоді*

У 2020 році Фондом **не здійснювались значні правочини** (на суму - більше 10 відсотків вартості активів Фонду за даними останньої річної фінансової звітності).

8.13. Ступінь ризику інститутів спільного інвестування на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності таких інститутів спільного інвестування:

Враховуючи відсутність вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1597 від 01.10.2015 року щодо розрахунку пруденційних показників Фонду, значення пруденційних показників діяльності Фонду не розраховуються.

9. Інша інформація

9.1. Основні відомості про аудиторську фірму:

- Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «НХД - Аудит».
- Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: 31725342.
- Місцезнаходження: 04071, м. Київ, вул. Оленівська, 16.
- Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 16.10.2001р №: 1071 120 0000 001301.
- Місце державної реєстрації: Подільська районна у місті Києві державна адміністрація.
- Телефон: (044) 462-54-08, факс: (044) 462-52-12.
- Аудиторська фірма здійснює діяльність на підставі:

Свідоцтва про внесення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів, що одноособово надають аудиторські послуги, виданого Аудиторською Палатою України, № 2729 (рішення АПУ № 104 від 30.11.2001р.).

- Директор ТОВ «АФ «НХД - Аудит» - Вакуленко Євгенія Володимирівна, сертифікат аудитора серії А №003481, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України №69 від 24.11.1998р. Реєстраційний номер в Реєстрі аудиторів 100351.
- Аудиторську перевірку проведено аудитором:
Жолобецька Яна Вікторівна - сертифікат аудитора серії А №006888, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України №249/3 від 26.04.2012р. Реєстраційний номер в Реєстрі аудиторів 100349.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту фінансової звітності:

- Дата та номер договору на проведення аудиту: № 380/20 від 11.02.2021 року;
- Дата початку аудиту – 15.02.2021 року;
- Дата закінчення аудиту – 05.03.2021 року.

9.2. Інформація про попереднього аудитора.

Аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія Клуб» за 2019 рік проведений Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Укрфінансаудит». Код ЄДРПОУ 24089565. Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм № 1610. Звіт незалежного аудитора від 20 березня 2020 року.

Аудитор

**Директор
ТОВ «Аудиторська фірма
«НХД- Аудит»**



Жолобецька Я.В.

*(сертифікат аудитора
№006888 від 26.04.2012р.)*

Вакуленко Є.В.

*(сертифікат аудитора серії
А №003481 від 24.11.1998р.)*