

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

«10» березня 2021р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд
«Синергія-5»,
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) № 382/20 від «16» лютого 2020 року.

Адресат звіту:

- Акціонери ПАТ ЗНКІФ «Синергія-5»
- Керівництво Компанії з управління активами - ПрАТ «КІНТО»
- Наглядова рада ЗНКІФ «Синергія-5»
- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

1. Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія - 5» (Фонд), активи якого перебувають в управлінні *Компанії з управління активами – Приватного акціонерного товариства «КІНТО»*.

Фінансовий звіт Фонду складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2020р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2020 року, його фінансові

результати і 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. 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 за справедливою вартістю фінансових інструментів на звітну дату з відображенням зміни справедливої вартості у складі доходів (витрат).**

Моніторинг вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (ІСІ) є одним з основоположних питань у їх діяльності. Статут корпоративного інвестиційного фонду обов'язково містить розділ - порядок визначення вартості чистих активів та ціни розміщення (викупу) акцій.

Коректність оцінки активів і зобов'язань Фонду суттєво впливає на оцінку ризиків у діяльності ІСІ та на дії керівництва КУА з метою мінімізації наявних ризиків.

Структура активів ІСІ безпосередньо пов'язана характером їх діяльності – інвестуванням коштів. Фінансові інструменти, придбані для торгівлі (поточні фінансові інвестиції) складають практично всю вартість активів ІСІ, і від достовірності оцінки саме фінансових активів (за справедливою вартістю) залежить значення життєво важливих показників діяльності ІСІ.

Враховуючи вид діяльності Фонду, коректність оцінки фінансових інструментів, утримуваних для торгівлі, має суттєвий вплив на показники його фінансової звітності.

Питома вага поточних фінансових інвестицій Фонду у загальній вартості його активів становила 97,9% на 31.12.2020 року (на початок року 89,2%).

Аудиторами аналізувалась застосовна облікова політика Фонду, зокрема, врахування у цій політиці, а також у практиці її застосування вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» щодо оцінки фінансових активів та МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю».

- **Визначення зменшення корисності фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю (дебіторської заборгованості, грошових коштів, розміщених у банківських установах за договорами строкових депозитів).**

Згідно з вимогами МСФЗ 9 суб'єкти господарювання повинні резерв очікуваних кредитних ризиків на кожному звітну дату. Результати вказаних процедур можуть впливати на вартість чистих активів Фонду. Моніторинг вартості чистих активів інститутів спільного інвестування є одним з основоположних питань у їх діяльності.

Коректність оцінки активів і зобов'язань Фонду суттєво впливає на оцінку ризиків у діяльності ІСІ та на дії керівництва КУА з метою мінімізації наявних ризиків. Частка вказаних активів становила н 31.12.2020р. 2,1% від загальної вартості активів Фонду.

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

Вказані операції не становлять основної (операційної) діяльності Фонду; проте здійснюються систематично. Результати вказаних операцій не слід включати до складу доходів (витрат) Фонду. Вивченню (інспектуванню) було вказаних операцій приділено особливу увагу.

Аудиторами аналізувалась коректність відображення операцій з вилученим капіталом Фонду та відповідність оцінки і подання інформації про вказані операції вимогам МСФЗ 32 «Фінансові інструменти: подання», а також - чинному законодавству про інститути спільного інвестування.

- **Безперервність діяльності.**

Згідно з Концептуальною основою фінансової звітності безперервність є основоположним припущенням у фінансовій звітності. Завданням аудиторів було виявлення ознак чинників, які б підтверджували або спростовували заяву керівництва КУА Фонду про безперервність діяльності Фонду у в запланованому майбутньому.

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 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.

6. Пояснювальний параграф

6.1. 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.

6.2. 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 врахувало поправки, внесені до окремих МСФЗ та до Концептуальної основи фінансової звітності, і вважає, що вплив вказаних змін належним чином враховано у обліковій політиці Фонду та при складанні фінансової звітності Фонду за 2020 рік.

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

Загальна інформація про фінансову звітність суб'єкта господарювання, що звітує	
Характер фінансової звітності	Річна фінансова звітність
Основа складання фінансової звітності	Концептуальна основа фінансової звітності загального призначення – достовірного подання
Стандарти, що застосовуються суб'єктом господарювання	Міжнародні стандарти фінансової звітності, що розміщені на офіційному сайті Міністерства фінансів України, станом на 31.12.2020 року
Дата кінця звітного періоду	2020 – 12 – 31.
Період, який охоплюється фінансовою звітністю	01.01.2020 р. - 31.12.2020р.
Валюта подання	Гривня
Ступінь округлення	тис. грн.
Загальна інформація про суб'єкта господарювання, що звітує	
Назва суб'єкта господарювання, що звітує	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-5»
Ідентифікаційний код суб'єкта господарювання	35331070
Код ISIN	UA4000100911
Сайт КУА	www.kinto.com
Історична довідка (створення та правонаступництво)	Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія-5» був створений у формі відкритого акціонерного товариства відповідно до Договору про створення Товариства від 23 липня 2007 року для провадження виключно діяльності із спільного інвестування. 14 квітня 2011 року з метою приведення діяльності Фонду у відповідність до Закону України «Про акціонерні товариства» Загальними зборами акціонерів Фонду було прийняте рішення про зміну типу Фонду з відкритого акціонерного товариства на публічне акціонерне товариство.
Державна реєстрація - первинна реєстрація - дата та місце проведення останньої реєстраційної дії - дата внесення даних щодо суб'єкта до ЄДРПОУ	29.08.2007. № запису 1 074 102 0000 026660 Шевченківська районна в м. Києві державна адміністрація 03.07.2020р. № запису 10711050024034486 Подільська районна в м. Києві державна адміністрація 30.08.2007.
Зміни у назві суб'єкта господарювання у звітному періоді	Змін не було

Місцезнаходження суб'єкта господарювання	м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, будинок 25
Організаційно - правова форма господарювання	акціонерне товариство (Код 230)
Предмет діяльності суб'єкта господарювання	<p><i>Згідно із Статутом:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - предметом діяльності Фонду є провадження діяльності зі спільного інвестування, пов'язаної із об'єднанням (залученням) та розміщенням (вкладенням) грошових коштів інвесторів у цінні папери інших емітентів та корпоративні права. <p><i>Згідно з кодами КВЕД/2010 :</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	<p>Дата внесення до ЄДРІСІ – 15 жовтня 2007 року</p> <p>Свідоцтво № 808-1 про внесення ІСІ до ЄДРІСІ видане ДКЦПФР.</p> <p>Дата видачі Свідоцтва – 16 травня 2011 року.</p>
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	132808
Включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	<p>Дата включення ДКЦПФР до реєстру – 05 листопада 2007 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) - № 1157</p>
Строк діяльності Фонду	15 років з дня первинної державної реєстрації Фонду – з 29.08.2007р.
Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій Фонду	<p>Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-5» видане НКЦПФР</p> <p>- на 5 945 (п'ять тисяч дев'яtsel сот сорок п'ять) простих іменних акцій - на загальну суму 59 450 000 (п'ятдесят дев'ять мільйонів чотирьох п'ятдесят тисяч) гривень номінальною вартістю 10 000 (десять тисяч) гривень за акцію</p> <p>Форма існування акцій – бездокументарна</p> <p>Дата реєстрації – 14 червня 2017 року.</p> <p>Реєстраційний номер 001240</p>
Статут ПАТ«ЗНКІФ «Синергія-5» (нова редакція)	<p>Затверджений Загальними зборами акціонерів ПАТ. Протокол № 1 від 23 червня 2020 року.</p> <p>Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 03.07.2020р. Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією.</p> <p>№ запису 10711050024034486</p>
Відомості про компанію з управління активами Фонду	<p>Приватне акціонерне товариство «КІНТО»</p> <p>Код за ЄДРПОУ – 16461855</p> <p>Місцезнаходження: м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б</p>

	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 E-mail адреса _kinto@kinto.com
Зареєстрований (статутний) капітал: - початковий - на звітну дату	600 000 (Шістсот тисяч) гривень 59 450 000 (П'ятдесят дев'ять мільйонів чотириста п'ятдесят тисяч) гривень

8.2. В ході аудиту було проаналізовано *принципи, підходи, судження, закладені КУА Фонду у облікову політику Фонду, і затверджені розпорядчим документом щодо організації і методології бухгалтерського обліку у Фонді.*

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 п. 2.4. Розділу 2 Приміток до фінансового звіту за 2020 рік.

Протягом періоду перевірки (у 2020 році) облікова політика Фонду була незмінною.

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

Зареєстрований (статутний) капітал Фонду становить 59450 тис. грн. згідно із Статутом Фонду і сплачений у повному обсязі (інформацію наведено у п. 3.4. Розділу 3 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 (на дату реєстрації Фонду - серпень 2007 року – рівень встановленої мінімальної зарплати становив 420 грн.).

Статутний капітал сплачено акціонерами повністю. Формування та сплата статутного капіталу Фонду здійснено у встановлені законодавством терміни.

Форма оплати акцій Фонду:

- під час первісного розміщення – власні грошові кошти акціонерів;
- під час змін статутного капіталу (збільшення) - власні грошові кошти акціонерів.

8.4. *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 21 257 тис. грн.

Вартість чистих активів є меншою, ніж розмір зареєстрованого статутного капіталу Фонду:

- на 01.01.2020 року на 39 002 тис. грн.;
- на 31.12.2020 року на 38 193 тис. грн.

При цьому вимоги Закону України «Про інститути спільного інвестування» щодо мінімальної вартості активів ІСІ дотримані.

8.5. 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.

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

8.7. Інформація про активи, зобов'язання, фінансові результати Фонду та їх динаміку у 2020 році

№	Показник	31.12. 2020р.	31.12.2019р.	Зміни за 2020 рік, +, (-)
1.	Вартість активів – усього	27 309	26 505	+ 804
	у тому числі:			
1.1.	необоротні активи	-	-	-
1.2.	поточні активи	27 309	26 505	+ 804
2.	Зобов'язання (поточні)	6 052	6 057	- 5
3.	Власний капітал (чисті активи)	21 257	20 448	+ 809
3.1.	у т. ч. зареєстрований капітал	59 450	59 450	-
4.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	2 513	(2969)	+ 5 482

Аналіз наведених даних з фінансового звіту Фонду за 2019 – 2020рр., свідчить про стабільний фінансовий стан Фонду у 2019 – 2020рр.;

- діяльність Фонду у 2019 – 2020рр була рентабельною – на відміну від попереднього періоду;
- вартість активів Фонду за 2020 рік збільшилась на 804 тис. грн., або на 3,3%, що може бути ознакою певного розширення діяльності;
- вартість власного капіталу (чистих активів) Фонду також збільшилась на 809 тис. грн. або на 4,0% (за рахунок збільшення вартості активів і зменшення зобов'язань Фонду);
- у 2020 році залежність Фонду від зовнішніх джерел фінансування є незначною;
- коефіцієнт фінансування (рівня боргу) зменшився за 2020 рік, і становить на 31.12.2020 року 0,28 (на 31.12.2019 р. – 0,30) при допустимому значенні до 1,00.

Загальний висновок щодо фінансового стану Фонду:

- фінансовий стан ПАТ ЗНКІФ «Синергія - 5» на 31.12.2020 року залишається стабільним: у 2019 – 2020рр. отримано чистий прибуток. Мають місце ознаки стабільного фінансового стану; відсутня залежність від зовнішніх джерел фінансування.
- вартість чистих активів Фонду є меншою, ніж розмір зареєстрованого статутного капіталу на 38 193 тис. грн. або на 64,2% (за рахунок наявності непокритих збитків минулих років та вилученого капіталу);

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; вказана особа призначається рішенням Наглядової ради КУА Фонду і звітує перед нею;
- 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. У 2020 році змінився склад членів Наглядової ради – замінено заступника Голови Наглядової ради.

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: № 382/20 від 16.02.2021 року;
- Дата початку аудиту – 02.03.2021 року;
- Дата закінчення аудиту – 10.03.2021 року.

9.2. Інформація про попереднього аудитора.

Аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Синергія – 5» за 2019 рік проведений Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Укрфінансаудит». Код ЄДРПОУ 24089565. Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм № 1610. Звіт незалежного аудитора від 15 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.)