

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

м. Київ

«20» вересня 2022р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
«Закритого спеціалізованого пайового інвестиційного
фонду банківських металів «КІНТО-Голд»,
Приватного акціонерного товариства «КІНТО»
станом на 31 грудня 2021 року

Підстава для виконання завдання: Договір на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) № 409/21 від «13» грудня 2021 року.

Адресат звіту:

- Керівництво Приватного акціонерного товариства «КІНТО»
- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності
«Закритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду банківських металів «КІНТО-Голд», ПрАТ «КІНТО»

1. Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності «Закритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду банківських металів «КІНТО-Голд» Приватного акціонерного товариства «КІНТО» (Фонд), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2021р., 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, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

2. Основа для думки із застереженням

За результатами перевірки аудиторами ідентифікована загроза безперервності діяльності «Закритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду банківських металів «КІНТО-

Голд» Приватного акціонерного товариства «КІНТО» (Фонд). Фінансова звітність містить суттєве викривлення, пов'язане з неналежним розкриттям інформації про суттєву невизначеність.

В Примітках до фінансової звітності 2.3.1 зазначено: *«фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності у осяжному майбутньому»*. Така думка управлінського персоналу є наслідком припущення відсутності загроз у зв'язку з тим, що управлінським персоналом, на думку керівництва, вживаються всі необхідні заходи для підтримання стабільної діяльності підприємства в умовах що склалися. В підтвердження даного запевнення є те, що на момент складання аудиторського Звіту всі служби Фонду працюють в штатному режимі.

Проте, наразі неможливо передбачити негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Фонду. Оскільки, ведення агресивної війни РФ, загострення на фронтах та довільне бомбардування території України спричиняє непередбачувані наслідки, що можуть викликати перебої в роботі як самого Фонду, так і партнерів, в тому числі перебої в роботі органів державного регулювання, банків, тощо.

Керівництво Фонду стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі, погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Фонду у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Зазначені вище обставини вказують, що на момент складення цього Звіту існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Також слід зазначити, що «Закритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд банківських металів «КІНТО-Голд» Приватного акціонерного товариства «КІНТО» (Фонд) має на балансі дорогоцінні метали, переоцінка яких здійснюється кожного дня згідно офіційного курсу Національного банку України. При аналізі курсу НБУ за 2021 рік та журналу реєстрації з переоцінки дорогоцінних металів Фонду стає зрозуміло, що зниження вартості золота призвело до того, що інвестиційний фонд в 2021 році отримав збиток, оскільки вартість унції золота на балансі Фонду зменшилась.

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 згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Думка із застереженням висловлюється тому, що ми дійшли висновку, що вплив неналежного розкриття в примітках до звітності цієї інформації на фінансову звітність є суттєвим, проте не всеохоплюючим.

3. Ключові питання аудиту

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили те, що мало найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто те, *яке є ключовим*.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовими питаннями аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті. Таким додатковим питанням на нашу думку є ***оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю***.

Враховуючи ті обставини, що «Закритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд банківських металів «КІНТО-Голд», ПрАТ «КІНТО» (Фонд), складає фінансову звітність за МСФЗ (застосовна концептуальна основа загального призначення – достовірного подання), але не є суб'єктом господарювання, цінні папери якого допущені до організованих торгів, від аудитора не вимагалось повідомляти у своєму звіті інформацію з ключових питань аудиту відповідно до МСА 701. Проте аудитор самостійно прийняв рішення повідомити інформацію з ключових питань аудиту в своєму звіті.

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не обов'язково висловлюємо окрему думку щодо кожного з цих питань.

Зокрема, нами сформовано такий перелік ключових питань аудиту (до наведеного далі переліку не включене питання, яке призвело до модифікації думки аудитора, і інформацію про яке наведено у відповідному розділі цього звіту).

«Закритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд банківських металів «КІНТО-Голд», ПрАТ «КІНТО» (Фонд) є професійним учасником ринків капіталу, що передбачає надання фінансових та інших послуг на ринках капіталу під час здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

Фонд формує свою облікову оцінку на підставі розпорядчого документа КУА Фонду ПрАТ «КІНТО», яким затверджено Положення про облікову політику «Закритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду банківських металів «КІНТО-Голд» у 2021 році, яке складене, зокрема з урахуванням вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

В період, що перевірявся, Фонд обрав модель оцінки фінансових інвестицій: за справедливою вартістю, відповідно до якої фінансові інвестиції оцінювалися за їх справедливою вартістю плюс чи мінус витрати по угоді, які безпосередньо відносилися до їх придбання.

Внутрішній моніторинг під час щорічної інвентаризації портфельних інвестицій, що його раз на рік проводить Фонд, ознак знецінення не виявив. Проведені аудитором процедури тестування наявних на балансі портфельних інвестицій на виявлення ознак, які би вказували

на зменшення корисності цих інвестицій, не виявили. Відповідно, відсутні підстави для проведення коригування у бік зменшення вартості чистих активів Фонду.

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

Компанія з управління активами (КУА) Фонду ПрАТ «КІНТО» 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 доцільно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо КУА Фонду або планує ліквідувати компанію чи припинити 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 незалежного 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 Фонду продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Звіті незалежного 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 Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що 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 застосовано, 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 ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

6. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Даний звіт складено у відповідності до вимог рішення НКЦПРФ № 555 від 22.07.2021 року

Основні відомості про інвестиційний фонд, що перевірявся

Повне найменування суб'єкта господарювання, що звітує	Закритий спеціалізований пайовий інвестиційний фонд банківських металів «КІНТО-Голд» Приватного акціонерного товариства «КІНТО»
Скорочене найменування	ПФ «КІНТО-Голд»
Код за ЄДРПОУ КУА Фонду	16461855
Тип Фонду	Закритий

Вид Фонду	Спеціалізований
Строк діяльності Фонду	до 27.07.2034р. (Двадцять років з дати реєстрації в ЄДРІСІ)
Організаційно - правова форма	не є юридичною особою
Внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (ЄДРІСІ)	Дата внесення до ЄДРІСІ – 28.07.2014р. Свідоцтво № 00287 про внесення відомостей про інститут спільного інвестування до ЄДРІСІ видане НКЦПФР
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	23400287
Регламент Фонду	Затверджено Правлінням КУА ПрАТ «КІНТО», що діє від імені та в інтересах ПФ «КІНТО-Голд». Протокол від 12.06.2014р.
Місцезнаходження КУА Фонду	м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б
Відомості про компанію з управління активами	Приватне акціонерне товариство «КІНТО» Код за ЄДРПОУ – 16461855 Місцезнаходження: м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку :діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): видана згідно з рішенням НКЦПФР від 18.01.2011р. №47, термін дії – необмежений). Президент – Оксаніч Сергій Михайлович Телефон – (044) 246-73-50 E-mail адреса – kinto@kinto.com
Зареєстрований (пайовий) капітал	500 000 000 (П'ятсот мільйонів) гривень
Номінальна вартість одного інвестиційного сертифікату	10 (Десять) гривень.
Реєстрація випуску інвестиційних сертифікатів Фонду	НКЦПФР видала Фонду Свідоцтво про реєстрацію випуску 50 000 000 (п'ятдесят мільйонів) інвестиційних сертифікатів на загальну суму 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) гривень; Реєстраційний № 00655. Дата реєстрації – 18 вересня 2014 року
Вид інвестиційних сертифікатів	Іменні
Форма існування інвестиційних сертифікатів	Бездокументарна
Концептуальна основа складання та подання фінансової звітності Фондом за 2021 рік	Концептуальна основа фінансової звітності загального призначення - достовірного подання
Система оподаткування	Фонд не є платником податку на прибуток; не є платником ПДВ, оскільки являється Пайовим інвестиційним фондом (ПІФ). ПІФ - це активи, що належать інвесторам на праві спільної часткової власності, перебувають в управлінні компанії з управління активами та обліковуються останньою окремо від результатів її господарської діяльності. Пайовий інвестиційний фонд не є юридичною особою.
Інша інформація	- Фонд не є контролером учасником небанківської фінансової групи;

	<ul style="list-style-type: none"> - Фонд не являється підприємством, що становить суспільний інтерес; - Фонд не має материнських дочірніх компаній, оскільки не є юридичною особою.
--	--

Формування та сплата пайового капіталу у встановлені законодавством терміни.

Станом на 31.12.2021р. пайовий капітал становить 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) гривень, що відповідає Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів Фонду та бухгалтерським регістрам.

Складові вартості пайового капіталу станом на 31.12.2021р.:

- зареєстрований пайовий капітал Фонду – 500 000 тис. грн.;
- сплачена частина – 2 898 тис. грн.;
- неоплачений капітал – (497 102) тис. грн.

Детальну Інформацію щодо пайового капіталу і його компонентів, розкрито у п. 3.4. Приміток до фінансового звіту за 2021 рік.

Відповідність вартості активів Фонду вимогам законодавства України.

Вартість активів Фонду на 31.12.2021 року становила 2 355 тис. грн., Мінімальна зарплата на 28.07.2014р. (дату реєстрації Фонду в ЄДРІСІ) становила 1218 грн., таким чином, мінімальна вартість активів Фонду має дорівнювати 1 522,5 тис. грн.

Отже вимоги ст. 41 Закону України «Про інститути спільного інвестування» щодо мінімальної вартості активів інститутів спільного інвестування, дотримуються протягом останніх 2-х звітних періодів, зокрема, у період, що перевірявся.

Склад та структура активів, які перебувають у портфелі Фонду, відповідають вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012р. № 5080-УІ (із змінами).

Інформація про активи, зобов'язання, фінансові результати Фонду та їх динаміку у 2021 році

№	Показник	тис. грн.		
		31.12.2021р.	31.12.2020р.	Зміни за 2021 рік, +, (-)
1.	Вартість активів – усього	2 380	2 696	(316)
1.1.	у т.ч. поточні активи	2 380	2 696	(316)
2.	Зобов'язання (поточні)	25	86	(61)
3.	Власний капітал (чисті активи)	2 355	2 610	(255)
3.1.	у т.ч. зареєстрований пайовий капітал	500 000	500 000	-
4.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	(255)	806	(1061)

Аналіз наведених даних з фінансового звіту Фонду за 2021 рік, свідчить:

- діяльність «Закритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду банківських металів «КІНТО-Голд» ПрАТ «КІНТО» у 2021рр. була збитковою;
- вартість активів за 2021 рік зменшилась на 316 тис. грн., або на 11,72% (у 2020 році активи Фонду збільшились на 67,8%);

- вартість власного капіталу (чистих активів) Фонду у 2021 році зменшилась на 255 тис. грн., або на 9,8% (у 2020 році було збільшення на 66,7%);
- показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Фонду знаходяться на належному рівні (активи є високоліквідними, а суми поточних зобов'язань незначні);
- у 2021 році залежність Фонду від зовнішніх джерел фінансування відсутня:
коефіцієнт фінансування (рівня боргу) становить на 31.12.2021 року 0,01; на 31.12.2020 року 0,03 (при допустимому значенні до 1,00). Низький рівень даного показника вказує на відсутність залежності від зовнішніх джерел фінансування.

Загальний висновок щодо фінансового стану Фонду:

- фінансовий стан «Закритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду банківських металів «КІНТО-Голд» ПрАТ «КІНТО» на 31.12.2021 року можна оцінити як збитковий;
- вартість оплаченого капіталу Фонду за 2021 рік не змінилась.

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

Дотримання вимог законодавства 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.

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

Служба внутрішнього аудиту (контролю), за Статутом ПрАТ «КІНТО» (Товариство), в управлінні якого перебувають активи «Закритого спеціалізованого пайового інвестиційного фонду банківських металів «КІНТО-Голд» ПрАТ «КІНТО» – це призначена посадова особа – Відповідальний за внутрішній контроль. Вказана особа призначається за рішенням Наглядової ради ПрАТ, підпорядковується та звітує перед нею.

Функції Служби внутрішнього аудиту (контролю) ПрАТ виконує член Правління - фінансовий директор Товариства – Радзівська Надія Вікторівна - яка призначена на посаду з 30.03.2018р. (Протокол засідання Наглядової ради від 29.03.2018р.) і яка протягом 2021 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), остання редакція якого затверджена рішенням Наглядової ради ПрАТ «КІНТО» від 24.12.2014р.

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.

Інформація про пов'язаних осіб Фонду (який не є юридичною особою) – розкрита у п. 7 Приміток до річного фінансового звіту.
Пов'язані особи Фонду ***відсутні***.

Інформація про наявність подій після звітної дати:

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан. Того ж дня НКЦПФР (Національна комісія з цінних паперів та фондовому ринку) на позачерговому засіданні прийняла низку рішень пов'язану з операціями з цінними паперами.

Згідно з цим рішенням та наступним його уточненням датованим 08.03.2022 тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року зупинено розміщення, обіг та викуп всіх цінних паперів окрім проведення операцій необхідних для здійснення:

- 1) Національним банком монетарної та грошово-кредитної політики;
- 2) Міністерством фінансів операцій з обслуговування державного боргу.

Цим рішенням в редакції 08.03.2022 було затверджено перелік міжнародних ідентифікаційних кодів цінних паперів, операції з якими дозволені на вторинному ринку на період дії воєнного часу (перелік регулярно оновлюється та доповнюється). Цей перелік складається виключно з військових облігацій - різновиду облігацій внутрішньої державної позики (ОВДП), емітентом яких є держава в особі Міністерства фінансів України з цільовим призначенням отриманих за них коштів - для потреб Збройних сил України та потреб держави у військовий час.

Також цим рішенням НКЦПФР було зупинено проведення операцій з активами ІСІ та НПФ відповідно.

Згадані вище рішення НКЦПФР мають значні дуже негативні наслідки для активів ІСІ. З однієї сторони, до закінчення бойових дій вони стабілізують активи інститутів спільного інвестування. Це відбувається як за рахунок відсутності негативної переоцінки активів ІСІ, так і за рахунок відсутності відтоку клієнтів та/чи їх інвестицій з інвестиційних фондів на час дії воєнного стану за виключенням припинення діяльності у випадку ліквідації інвестиційних фондів у період визначений раніше до початку дії воєнного стану. Ця ситуація зміниться після припинення дії воєнного стану. Дозволені операції призведуть до значного зменшення активів ІСІ.

З іншої сторони дії НКЦПФР навіть у період дії воєнного стану дещо зменшують доходи ІСІ через значне зменшення операцій з цінними паперами, зменшення пасивних доходів ІСІ внаслідок фіксації доходності військових облігацій на невисокому рівні.

Війна нанесла і продовжує наносити колосальний удар по бізнесу емітентів акцій в Україні, акціями яких володіють інвестиційні фонди. Відповідно після припинення бойових дій ціни цих цінних паперів значно зменшаться.

Війна також нанесла дуже сильний по доходам і статкам громадян України. Відповідно, можливості для громадян інвестувати, в тому числі в ІСІ в кілька наступних років будуть значно меншими, ніж перед війною.

Також дуже імовірно через війну на кілька років може буде відкладена пенсійна реформа, яка має впровадити накопичувальну пенсійну систему в Україні. Відповідно, цей чинник в дуже значній мірі зменшить наступні активи ІСІ та доходи і внутрішню вартість усіх учасників ринку цінних паперів в Україні.

Зробити попередню оцінку фінансового впливу таких подій на фінансову звітність Товариства за 2021 рік і наступні роки практично неможливо.

7. Інша інформація

7.1. Відомості про аудитора

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 ТОВ «АФ «НХД - Аудит» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 2729 в розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».
- Директор ТОВ «АФ «НХД - Аудит» - Вакуленко Євгенія Володимирівна, включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Реєстраційний номер в Реєстрі аудиторів № 100551.
- Аудиторську перевірку проведено аудитором (ключовий партнер із завдання): Жолобецька Яна Вікторівна - включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Реєстраційний номер в Реєстрі аудиторів 100349.

7.2. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту фінансової звітності:

- Дата та номер договору на проведення аудиту: № 409/21 від 13.12.2021 року;
- Дата початку аудиту – 13.12.2021 року;
- Дата закінчення аудиту – 20.09.2021 року.

Аудитор

Яна ЖОЛОБЕЦЬКА

(номер в реєстрі №100349)

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

Євгенія ВАКУЛЕНКО

(номер в реєстрі №100551)