

Товариство з обмеженою відповідальністю

«ТОТАЛ АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 40960805

01004, м. Київ, Крутий узвіз, буд. 6/2/літера А/

Тел.: (099) 605-89-61

www.total-audit.com.ua

E-mail: info@total-audit.com.ua

total-audit@ukr.net

**Total
Audit**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДУКАТ ГРУП»,**

активи якого перебувають в управлінні

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ПРОФІНВЕСТ»**

станом на 31 грудня 2019 року

**Київ
2020**

Адресат: Керівництву, учасникам АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДУКАТ ГРУП», ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІНВЕСТ»,
та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, на вимогу нормативних актів останньої.

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДУКАТ ГРУП» (скорочене найменування АТ «ДУКАТ ГРУП», надалі Фонд), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 рік, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2019 рік, звіту про власний капітал за станом на 31.12.2019 рік та звіту про рух грошових коштів за 2019 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 станом на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати і грошові потоки за 2019 рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності».

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 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.

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. В ході проведення аудиту фінансової звітності ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Параграф з інших питань

Аудит фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений іншим суб'єктом аудиторської діяльності – Товариством з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ». Аудитором було висловлено модифіковану думку про дану звітність 15 березня 2019 року.

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

Управлінський персонал Фонду несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал, або планує ліквідувати Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями 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 виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо 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 відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом Фонду;

• 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 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 значні 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.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Відповідно до вимог, встановлених частиною третьою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258), наводимо наступну інформацію.

Інформація про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Пунктом 7 статті 11 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. (Закон про бухоблік) зі змінами, встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Відповідно до критеріїв, наведених у Законі про бухоблік, Фонд належить до категорії мікропідприємство.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

Відповідно до вимог, встановлених рішенням Комісії від 11.06.2013р. № 991 «Вимоги 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», наводимо наступну інформацію.

Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про інвестиційний фонд:

Повне найменування:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДУКАТ ГРУП»

Код за ЄДРПОУ: 39843402

Вид діяльності за КВЕД:

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний)

Тип, вид та клас фонду:

Тип: закритий

Вид: недиверсифікований

Клас: немає

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ:

01 липень 2015 року № 00324

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13300324

Строк діяльності інвестиційного фонду: з 01 липень 2015 року по 01 липень 2045 року (30 (тридцять) років з дати внесення фонду до ЄДРІСІ, дата внесення до ЄДРІСІ: 01 липень 2015 року)

Місцезнаходження: 01014, Україна, м. Київ, вул. Болсуновська, буд.6

Основні відомості про компанію з управління активами (далі КУА)

Повне найменування:

ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІНВЕСТ»

Код за ЄДРПОУ: 42000385

Вид діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами (основний)

Місцезнаходження: Україна, 01014, місто Київ, вулиця Болсуновська, будинок 6, офіс 120

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та з урахуванням 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», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 N 991.

В ході аудиту було досліджено облікову політику Фонду. Облікова політика встановлена відповідно до вимог МСФЗ/МСБО виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Стислий виклад облікової політики Фонду розкрито в Примітці 4.

Протягом періоду перевірки змін облікової політики не було, крім обов'язкового застосування з 2019 року норм МСФЗ 16 «Оренда». Фактів змін протягом 2019 року залишків у балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 01.01.2019 р. не виявлено.

Ведення бухгалтерського та податкового обліку Фонду, починаючи з 07 березня 2019 року здійснювалось ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІНВЕСТ» (надалі КУА), згідно договору управління активами № 07032019-КУА від 07.03.2019 року, на підставі затвердженої облікової політики, Регламенту Фонду у відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та чинного законодавства України.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Розмір статутного капіталу Фонду станом на 31 грудня 2019 року становить 125 000 000,00 (сто двадцять п'ять мільйонів) гривень у відповідності зі статутом Фонду. Статутний капітал поділений на становить 1 250 000 (один мільйон двісті п'ятдесят тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 100,00 (сто) гривня кожна.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Фонду.

Формування та сплата статутного капіталу

Динаміка формування статутного капіталу та учасники наведені нижче.

Відповідно до Статуту Фонду для забезпечення діяльності Фонду створений початковий статутний капітал у розмірі 1 700 000,00 (один мільйон сімсот тисяч) гривень, поділений на 17 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 гривня за 1 акцію.

Форма існування акцій: бездокументарна.

Статут ФОНДУ було затверджено Рішенням учасника Фонду (Рішення № 2 від 08.07.2015 року).

Державна реєстрація установчих документів проведена 09.07.2015 року.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано Фонду Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 125 000 000 гривень 00 копійок, номінальною вартістю 100 грн.; простих іменних 1 250 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна.

Реєстраційний номер 00819, дата реєстрації 25.08.2015 року.

На протязі 2015 року відбулося розміщення 39 120 штук акцій за 3 900 тис. грн., що підтверджено первинними документами.

Сума в розмірі 12 тис. грн., на яку вартість розміщених акцій менше, ніж їх номінальна вартість, віднесена на зменшення нерозподіленого прибутку.

На протязі 2016 року розміщення та викупу акцій не відбувалося.

На протязі 2017 року відбулося розміщення 8 500 акцій за ціною 3 200 тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами та банківськими виписками.

Сума в розмірі 2 350 тис. грн., на яку вартість розміщених акцій більше, ніж їх номінальна вартість, віднесена до складу додаткового капіталу (емісійного доходу).

Протягом 2018 року не відбувалося розміщення та викупу акцій.

Таким чином, неоплачений капітал Фонду станом на 31 грудня 2018 року становить 120 238 тис. грн..

У Фонду станом на 31 грудня 2018 року, зареєстрований статутний капітал становить 125 000 000,00 (сто двадцять п'ять мільйонів) гривень, поділений на 1 250 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 гривня за 1 акцію.

Інформація щодо формування та сплати статутного капіталу Фонду станом на 31 грудня 2018 року підтверджена аудиторським висновком (звіт незалежного аудитора) ТОВ АФ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ» від 15 березня 2019 року.

Впродовж 2019 року розмір статутного капіталу, склад учасників Фонду та їх частки не змінювалися.

Статутний капітал Фонду не повністю сплачений.

Неоплачений капітал складає 120 238 тис. грн.

На думку аудиторів, порядок формування та сплати статутного капіталу Фонду достовірно в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства, в т.ч. законодавства у сфері регулювання ринку цінних паперів.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток

Активи

Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2019 року на балансі Фонду обліковуються нематеріальні активи (які складаються з інвестиційної участі Фонду у будівництві об'єкта нерухомості в житловому комплексі по вул. Стеценка в Святошинському районі м. Києва) в сумі 22 864 тис. грн. (31.12.2018 – 69 026 тис. грн.) Частина цих активів була переведена до складу необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття, які були частково реалізовані на протязі 2019 року.

Основні засоби

Станом на 01.01.2019 року Фонд створив актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору, а саме до 31.12.2020 року у сумі – 9 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Фонд нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Станом на 31.12.19 у складі необоротних активів обліковується актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 5 тис. грн. (рядок 1010 в Балансу). Накопичена амортизація – 4 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2019 року обліковуються довгострокові фінансові інвестиції (інструменти капіталу – частки в статутному капіталі підприємств) на суму 5 962 тис. грн., а саме ТОВ «Олсервіс-брок» (код ЄДРПОУ 38669562) (частка володіння складає 40 %).

Фонд оцінює зазначені фінансові активи за справедливою вартістю на основі даних фінансової звітності ТОВ «Олсервіс-брок».

Протягом року було визнано уцінку у розмірі 25 тис. грн. (на підставі звітності ТОВ «Олсервіс-брок» за 2019 рік.)

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року Фондом обліковується поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами у сумі 38 196 тис. грн. Ця дебіторська заборгованість не є фінансовим активом у розумінні МСФЗ. МСФЗ не вимагає дисконтування цієї заборгованості та обчислення кредитних ризиків.

А також, дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 6 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, так як вплив дисконтування є несуттєвим.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

Залишок грошових коштів Фонду на поточних рахунках в банках в національній валюті на 31 грудня 2019 року складає 569 тис. грн., згідно банківських виписок та даних фінансової звітності.

Сальдо грошових коштів на 31 грудня 2019 року і 01 січня 2020 року співпадають повністю. Розходжень з банківськими виписками не виявлено.

Аудиторами не виявлено ніяких обмежень щодо використання грошових коштів.

Станом на 31 грудня 2019 року інші активи в Фонді не обліковуються.

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Станом на 31.12.19 року обліковуються необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття у сумі 86 945 тис. грн., а саме об'єкти нерухомості, що були отримані у власність за актами приймання-передачі до інвестиційних договорів №3-СТ від 12 травня 2016 р. та №7-СТ від

30.03.2017 р. після завершення будівництва житлових будинків №2 та №6, №7 (за генпланом) комплексу за адресою: вул. Стеценка у Святошинському районі м. Києва та утримуються для продажу.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом

Станом на 31.12.2019 р. активи Фонду в порівнянні з даними на початок 2019 року суттєво змінилися, а саме зменшилися на 16 541 тис. грн. за рахунок продажу об'єктів нерухомості які утримувалися для продажу.

На думку аудиторів, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки активів Фонду, подана у фінансовій звітності, достовірна, повна та в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству та вимогам застосованих МСФЗ, які чинні в Україні.

Зобов'язання і забезпечення ***Поточні зобов'язання***

Фонд після первісного визнання оцінює поточні (фінансові) зобов'язання за амортизованою вартістю. Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Станом на 31 грудня 2019 року Фондом обліковуються виключно поточні зобов'язання:

- поточна кредиторська заборгованість за визнаним орендним зобов'язанням 6 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 6 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування становить 3 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці становить 12 тис. грн.;
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами становить 127 670 тис. грн.

Загальні зобов'язання Фонду на 31 грудня 2019 року становлять 127 697 тис. грн.

Зміни зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім періодом

Станом на 31.12.2019 р. зобов'язання Фонду в порівнянні з даними на початок 2019 року суттєво змінилися, а саме зменшилися на 21 631 тис. грн. за рахунок зменшення поточної кредиторської заборгованості за отриманими авансами.

На думку аудиторів, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань Фонду, подана у фінансовій звітності, достовірна, повна і в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству та вимогам застосованих МСФЗ, які чинні в Україні.

Чистий прибуток

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Фонду є прибуток. Прибутком Фонду, після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, перерахування податків до державного бюджету та сплати інших обов'язкових відрахувань, згідно з чинним законодавством, самостійно розпоряджається Фонд в особі Загальних зборів учасників та

уповноважених ними органів.

Відповідно до статуту Фонду, частина чистого прибутку від діяльності Фонд може направляти на виплату дивідендів акціонерам у порядку і на умовах, передбачених Загальними зборами акціонерів. Протягом 2019 року частина чистого прибутку від діяльності Фонду не розподілялась між учасниками, дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

За 2019 рік сума прибутку Фонду склала 5 092 тис. грн. Нерозподілений прибуток Фонду станом на 31 грудня 2019 року становить 11 184 тис. грн. Збільшення прибутку, у порівнянні з минулим періодом, відбулося в основному за рахунок продажу об'єктів нерухомості які утримувалися для продажу.

Дотримання вимог нормативно – правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (далі ІСІ)

Вартість чистих активів Фонду визначена відповідно до вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1336 зі змінами.

За результатами виконаних процедур перевірки дотримання Фондом вимог нормативно – правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, можна зробити висновок:

Фонд дотримується вимог Положення № 1336 від 30.07.2013 року, що регулює порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ІСІ визначаються регламентом ІСІ відповідно до вимог розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» від 10.09.2013 № 1753 зі змінами (далі Положення №1753).

За результатами виконаних процедур перевірки складу та структури активів, що перебувають у портфелі Фонду, вимогам законодавства, що висуваються до недиверсифікованих інвестиційних фондів ІСІ можна зробити висновок:

- склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають вимогам розділу IV «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» Положення 1753.

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ регламентується «Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» від 13.08.2013 № 1468 зі змінами (далі Положення 1468).

Фактичний розмір винагороди компанії з управління активами КУА за 2019 рік не перевищив 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду як венчурного фонду протягом 2019 фінансового року, відповідно до вимог Положення 1468.

Розмір витрат Фонду не перевищив 5 відсотків середньорічної вартості його чистих активів протягом 2019 фінансового року, що відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

За результатами виконаних процедур перевірки розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду протягом 2019 року, можна зробити висновок про дотримання Фондом вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду:

- розмір винагороди компанії з управління активами Фонду відповідає вимогам установленим Положення 1468;
- розмір витрат Фонду відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

Порядок ліквідації корпоративного інвестиційного фонду регламентується статтею 39 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI.

Станом на 31 грудня 2019 року Фонд не знаходиться на стадії ліквідації.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів регламентується нормами «Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1338. Мінімальний обсяг активів Фонду, як корпоративного інвестиційного фонду - це встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування» сума активів, що становить 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Початковий статутний капітал Фонду, був сплачений грошовими коштами в повному обсязі 1 700 тис. грн засновником до дати його реєстрації в реєстрі інститутів спільного інвестування. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 01 липень 2015 року відомості про Фонд внесені до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування про що видане Свідоцтво № 0032429. Станом на 31 грудня 2019 року фактичний розмір активів Фонду становить 154 547 тис. грн., тобто перевищує встановлений законодавством мінімальний розмір активів ІСІ.

За результатами виконаних процедур перевірки мінімального обсягу активів Фонду, як корпоративного інвестиційного фонду, можна зробити висновок:

- розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством.

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

Служба внутрішнього аудиту за Статутом КУА, в управлінні якого перебувають активи Фонду - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Фонду, яка

призначається за рішенням Загальних зборів Фонду, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту КУА, в особі внутрішнього аудитора – Сігорських І.В. створена, та протягом 2019 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), остання редакція якого затверджена рішенням Загальних Зборів Учасників КУА від 30 травня 2018 року (Протокол № 25/05 від 30.05.2018 р.).

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які надади б нам привід вважати, що Фонд не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

На нашу думку, за результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) Фонду відповідно до «Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку» (надалі Положення 996), затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012р. № 996 можна зробити висновок про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Протягом звітного року у Фонді функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори;
- Наглядова рада.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту, Положенням про Загальні збори та Положенням про Наглядову раду.

Загальні збори є вищим органом корпоративного Фонду, який функціонує на підставі Положення про Загальні збори, що відповідає вимогам законодавства України щодо корпоративних інвестиційних фондів.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Законодавства України можна зробити висновок:

- прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у Фонду відповідає вимогам Статуту, Закону України «Про інститути спільного інвестування» та Регламенту Фонду.

Допоміжна інформація

Пов'язані особи

Ідентифікація пов'язаних сторін розкрита у Примітці 8.4. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті Фондом.

Перелік пов'язаних осіб на 31 грудня 2019 року наведено в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду, найменування юридичної особи, що контролюється Фондом	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному фонді, %, або примітка
Учасники - юридичні особи			
1	Компанія «АМБЕР РУТЕНІЯ ЛІМІТЕД» (код НЕ 299216)	1070, Кіпр, м. Нікосія, вул. Орфеос, буд. 4Б	82,15
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ПАСАТ" (код 34696524)	03062, м. Київ, вул. Академіка Туполева, буд.12	17,85
Голова Наглядової Ради			
1	Різняк Юрій Богданович (код 3045519296)	Паспорт серії СР № 721652, виданий Рівненським МВ УМВС України в Рівненській області, 05 квітня 2000 року	0,00
Юридична особа, що контролюється Фондом			
1	ТОВ «ОЛСЕРВІС-БРОК» (код 38669562)	04070, м.Київ, вул. Набережно-Хрещатицька, буд. 25	40,00

Аудиторською перевіркою документів Фонду ознак існування відносин і операцій з пов'язаними особами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору, не виявлено.

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

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

Події після дати балансу

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу на дату нашого звіту, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Фонду (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, зміни ставок податків або податкового законодавства, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу).

Аудитори не виявили подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду.

Інформація про ступінь ризику ІСІ на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності станом на 31.12.2019 року

Згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. не існує обов'язкових до виконання пруденційних нормативів, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності інститутів спільного інвестування.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОТАЛ АУДИТ»;

Код за ЄДРПОУ 40960805

Номер і дата видачі Свідоцтва про Включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: № 334/3, 01 грудня 2016 р.

ТОВ «ТОТАЛ АУДИТ» включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером 4688 до розділів: «Суб'єкти аудиторської діяльності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією: Законом 2258 внесено зміни до ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», відповідно до яких НКЦПФР з 01 жовтня 2018 року не визначає порядок ведення та не веде реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.

Місцезнаходження:

01004, Україна, м. Київ, Крутий узвіз, буд. 6/2 /літера А/

Дата і номер договору на проведення аудиту:

Договір від 03.03.2020 № 20Р-0303-1; додаткова угода від 03.03.2020 № 1

Дата початку проведення аудиту: 03.03.2020

Дата закінчення проведення аудиту: 25.03.2020

Ключовим партнером завдання з аудиту,

результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Директор ТОВ «ТОТАЛ АУДИТ»

Корнієнков Андрій Васильович

сертифікат серія А 007395, дата видачі 22.12.2016

Номер реєстрації аудитора в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №101616

Адреса аудитора: 01004, Україна, м. Київ, Крутий узвіз, буд. 6/2 /літера А/

Дата складання аудиторського звіту: 25 березня 2020 року

Місце видачі: м. Київ