

Україна
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АРАМА»
вул. Турівська, 32, оф.4
м. Київ
Тел./факс 428-71-29
e-mail info@arama.com.ua



Ukraine
AUDIT FIRM
«ARAMA» LLC
Tyrivska Str., 32, of. 4
Kyiv
Tel./fax 428-71-30
e-mail info@arama.com.ua

Включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»
до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 1921

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«ХЕДВЕЙ»,

активи якого перебувають в управлінні

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТКАПІТАЛ»

станом на 31 грудня 2019 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву АТ «ХЕДВЕЙ»
Учасникам АТ «ХЕДВЕЙ» та ТОВ «КУА «ІНВЕСТКАПІТАЛ»**

Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХЕДВЕЙ», скорочене найменування АТ «ХЕДВЕЙ», (надалі Фонд та/або АТ «ХЕДВЕЙ»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2019 рік, звіту про власний капітал за 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 «ДІГРЕШН ГРУП». Аудитором було висловлено немодифіковану думку про дану звітність 19 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, АТ «ХЕДВЕЙ» 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 «ХЕДВЕЙ»;

Код за ЄДРПОУ: 41764723;

Вид діяльності за КВЕД:

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

Тип, вид та клас фонду:

Тип: закритий

Вид: недиверсифікований

Клас: немає

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ:

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №00575 Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 19.12.2017р.

Регістраційний код за ЄДРІСІ: 13300575

Строк діяльності інвестиційного фонду: з 19 грудня 2017 року по 19 грудня 2047 року (30 років з дати внесення до ЄДРІСІ, дата внесення до ЄДРІСІ: 19 грудня 2017 року)

Місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, буд.40/85.

Основні відомості про компанію з управління активами у 2019-у році

Протягом 2019-го року управління активами АТ «ХЕДВЕЙ» здійснювало ТОВ «КУА «ПРОФІНВЕСТ» (надалі КУА), згідно Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 19122018-КУА від 19.12.2018 року.

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФІНВЕСТ»;

Код за ЄДРПОУ: 42000385;

Вид діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами

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

Починаючи з 14.01.20р., був укладений Договір №14012020-КУА про управління активами корпоративного інвестиційного фонду з ТОВ «КУА «ІНВЕСТКАПІТАЛ». На дату затвердження звітності до випуску, а саме, на 25.03.2020, активи АТ «ХЕДВЕЙ» знаходяться в управлінні ТОВ «КУА «ІНВЕСТКАПІТАЛ».

Основні відомості про компанію з управління активами, починаючи з 14.01.2020

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТКАПІТАЛ»;

Код за ЄДРПОУ: 41045053 ;

Вид діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами

Місцезнаходження: Україна, 04050, місто Київ, вулиця Студентська, будинок 5-7 В

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 3.2.

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, крім змін пов'язаних з обов'язковим застосуванням норм МСФЗ 16.

Протягом 2019 року ведення бухгалтерського та податкового обліку АТ «ХЕДВЕЙ» здійснювалось Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПРОФІНВЕСТ» (надалі, ТОВ «КУА «ПРОФІНВЕСТ»), згідно договору управління активами №19122018-КУА від 19 грудня 2018 р., на підставі затвердженої облікової політики, Регламенту Фонду, та у відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та чинного законодавства України.

Починаючи з 14 січня 2020 року, ведення бухгалтерського та податкового обліку АТ «ХЕДВЕЙ» здійснюється Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНВЕСТКАПІТАЛ» (надалі, ТОВ «КУА «ІНВЕСТКАПІТАЛ»), згідно договору управління активами №14012020-КУА р. від 14 січня 2020 року, на підставі затвердженої облікової політики, Регламенту Фонду, та 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 130 000 000,00 (сто тридцять мільйонів) гривень у відповідності зі статутом Фонду. Статутний капітал поділений на 130 000 000 (сто тридцять мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00 (одна) 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 зміни учасників наведені нижче.

Одноосібним засновником Фонду було ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ" (ЄДРПОУ 36136431).

Рішення про створення Фонду та здійснення випуску акцій з метою формування початкового статутного фонду (капіталу) шляхом випуску простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. на загальну суму 4 100 000,00 грн. у кількості 4 100 000,00 штук, прийнято учасником ТОВ "КУА "ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ" від 28.11.2017 року.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видане тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХЕДВЕЙ» на загальну суму 4 100 000,00 (чотири мільйони сто тисяч гривень 00 копійок) грн. номінальною вартістю 1,00 (одна гривня 00 копійок) грн. кожна, у кількості 4 100 000,00 (чотири мільйони сто тисяч) шт. (реєстраційний №001351 від 22.11.2017 року).

Інформація про сплату початкового статутного капіталу Фонду наведена в таблиці 1.

Таблиця 1

Дата сплати, банківський документ	Засновник	Документ	Кількість акцій, штук	Сума, грн.	Частка, %
Банківська виписка від 28.11.2017р. банку ПАТ «Банк Восток», м. Дніпропетровськ	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ІНВЕСТИЦІЙНІ ПАРТНЕРИ», 36136431	Рішення учасника АТ «ХЕДВЕЙ» від 28.11.2017 року про випуск акцій	4 100 000	4 100 000	100

Початковий статутний капітал корпоративного інвестиційного фонду був сплачений грошовими коштами в повному обсязі засновником до дати його реєстрації в реєстрі інститутів спільного інвестування (надалі ІСІ), що відповідає вимогам НКЦПФР.

Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було видано нове Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 1379 від 19.12.2017 року. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 01351 від 22.11.2017 року було анульовано.

Станом на 13.03.2018 року, позачерговими загальними зборами АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХЕДВЕЙ», було прийняте рішення про збільшення розміру статутного капіталу на 125 900 000,00 (сто двадцять п'ять мільйонів дев'яност тисяч гривень 00 коп.) грн. за рахунок випуску Фондом простих іменних акцій у кількості 125 900 000,00 (сто двадцять п'ять мільйонів дев'яност тисяч) штук, номінальною вартістю одна гривня 00 копійок кожна, емісія яких проведена після формування початкового статутного капіталу (протокол №2 позачергових Загальних зборів акціонерів від 13.03.2018р.). Форма випуску акцій – бездокументарна. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій №001511 від 10.05.2018р., видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Інформація про сплату додаткового випуску акцій Фондом наведена в таблиці 2.

Таблиця 2

Акціонер	Документ, що засвідчує внески в оплату за акції	Кількість акцій, штук	Сума фактичних внесків в оплату за акції, грн.	Номінальна вартість акцій, грн.
Пилипишина Людмила Костянтинівна	Банківська виписка від 09.08.2018 АТ "Ощадбанк" по м. Києву та Київській обл. Дог. № 08/08-2018-1x від 08.08.2018	2 247 191	2 000 000	2 247 191

Пилипишина Людмила Костянтинівна	Банківська виписка від 19.12.2018 АТ "Ощадбанк" по м. Києву та Київській обл. Дог. № 17/12-2018 від 17.12.2018	493 827	400 000	493 827
Всього, станом на 31.12.2018		2 741 018	2 400 000	2 741 018

Станом на 31.12.2018 року, сплачена частина статутного капіталу становила 6 841 018,00 (шість мільйонів вісімсот сорок одна тисяча вісімнадцять) гривень, неоплачений капітал складав 123 158 982,00 (сто двадцять три мільйони сто п'ятдесят вісім тисяч дев'ятсот вісімдесят дві) гривні.

Станом на 31 грудня 2018 року статутний капітал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХЕДВЕЙ» оцінений на суму 130 000 000,00 (сто тридцять мільйонів) гривень, у відповідності зі статутом Фонду. Статутний капітал поділений на 130 000 000 (сто тридцять мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00 (одна) гривня кожна. Акції випущено у бездокументарній формі.

Інформація щодо формування та сплату статутного капіталу Фонду станом на 31 грудня 2018 року підтверджена аудиторським висновком (звіт незалежного аудитора) ТОВ АФ «ДІГРЕШН ГРУП» від 19 березня 2019 року.

Інформація про сплату у 2019 році, додаткового випуску акцій Фондом наведена в таблиці 3.

Таблиця 3

Акціонер	Документ, що засвідчує внески в оплату за акції	Кількість акцій, штук	Сума фактичних внесків в оплату за акції, грн.	Номінальна вартість акцій, грн.
Пилипишина Людмила Костянтинівна	Банківська виписка від 15.08.2019 АТ "Ощадбанк" по м. Києву та Київській обл. Дог. № 08/08-2019-1х від 08.08.2019	197 368	150 000	197 368
	Банківська виписка від 18.12.2019 АТ "Ощадбанк" по м. Києву та Київській обл. Дог. №09/12-2019-1х від 09.12.2019	1 129 870	870 000	1 129 870
	Банківська виписка від 24.07.2019 АТ "Ощадбанк" по м. Києву та Київській обл. Дог. №17/07-2019-1х від 17.07.19р.	85 526	65 000	85 526
Всього		1 412 764	1 085 000	1 412 764

Протягом 2019 року здійснено розміщення акцій учасниками Фонду у кількості 1 412 764 (один мільйон чотириста дванадцять тисяч сімсот шістдесят чотири) штук простих іменних акцій. Кількість акцій, що знаходиться в обігу станом на 31.12.2019 року становить 8 253 782 шт., що дорівнює 6,35 %.

Розподіл часток учасників (акціонерів) в статутному капіталі Фонду згідно реєстру власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2019 р. наведений в таблиці 4:

Таблиця 4

№ з/п	Акціонер	Кількість акцій в обігу, шт.	Частка в статутному капіталі в % відносно акцій Фонду, що перебувають в обігу	Номінальна вартість розміщених акцій, грн.
1.	Пилипишин Олександр Вікторович	2 050 000	24,84	2 050 000
2.	Антонова Олена Юріївна	2 050 000	24,84	2 050 000
3.	Пилипишина Людмила Костянтинівна	4 153 782	50,32	4 153 782
	Всього	8 253 782	100,00	8 253 782

Станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХЕДВЕЙ» оцінений на суму 130 000 000,00 (сто тридцять мільйонів) гривень, у відповідності зі статутом Фонду. Статутний капітал поділений на 130 000 000 (сто тридцять мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00 (одна) гривня кожна. Акції випущено у бездокументарній формі.

Впродовж 2019 року статутний капітал Фонду не змінювався.

Статутний капітал Фонду не повністю сплачений.

Сплачена частина статутного капіталу становить 8 253 782 (вісім мільйонів двісті п'ятдесят три тисячі сімсот вісімдесят дві) гривні.

Неоплачений капітал складає 121 746 218 (сто двадцять один мільйон сімсот сорок шість тисяч двісті вісімнадцять) гривень.

На думку аудиторів, порядок формування та сплати статутного капіталу АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ХЕДВЕЙ» 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

Основні засоби

В складі основних засобів Товариство обліковує актив з права користування, визнаний за договором операційної оренди приміщення відповідно до МСФЗ 16 «Оренда», який Товариство застосовує з 01 січня 2019 року до договору оренди зі строком дії до 31.12.2019р., що був ідентифікований як договір оренди на дату першого застосування МСФЗ 16.

Товариство використовує можливість не перераховувати порівняльну інформацію за попередні періоди та визнає всі наслідки застосування цього стандарту шляхом коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку на 01 січня 2019 року.

Товариство визнає право користування як актив в сумі визнаного орендного зобов'язання за теперішньою вартістю не сплачених орендних платежів, дисконтованою з використанням ставки додаткових запозичень на дату першого застосування на рівні 18% річних.

Згідно облікової політики Товариство в подальшому обліковує актив з права користування за моделлю собівартості. 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 01.01.2019 року Фонд визнав актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору, а саме до 31.12.19р. у сумі – 54 тис. грн.

Додатковою угодою №1 від 01.12.19 р. було подовжено строк дії договору оренди до 31.12.20р. Фонд обліковує модифікацію оренди, як окрему оренду. Станом на 01.12.19р. було створено новий актив на право користування об'єктом оренди у сумі 58 тис. грн. Станом на 31.12.19 у складі необоротних активів обліковується актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 54 тис. грн. (рядок 1010 в Балансу). Накопичена амортизація – 4 тис. грн.

Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2019 року в складі довгострокових фінансових інвестицій Фондом обліковується частка в статутному капіталі ТОВ СП «СОЛОМІЯ» у сумі 10 191 тис. грн., Зазначені фінансові активи оціненні за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у складі інших доходів у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019-й рік.

Згідно Протоколу ЗЗУ ТОВ СП «СОЛОМІЯ» від 26.06.2019 р., були затверджені результати внесення додаткового вкладу та затвердження нового розміру статутного капіталу та перерозподіл часток учасників ТОВ СП «СОЛОМІЯ», затвердження нової редакції Статуту ТОВ СП «СОЛОМІЯ».

АТ «ХЕДВЕЙ» належить частка 14,75%, що первісно оцінювалась за справедливою вартістю, а саме вартістю придбання 9 000 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року справедлива вартість частки була визначена згідно «Методичних рекомендацій щодо визначення справедливої вартості інструментів капіталу, що знаходяться у складі активів ІСІ, з урахуванням вимог МСФЗ», затверджених Рішенням Ради УАІБ 09 вересня 2019 року. Для розрахунку були використані дані з форм фінансової звітності ТОВ СП «СОЛОМІЯ» за три повних роки. За остаточне значення справедливої вартості суб'єкта господарювання як 100-відсоткового інтересу, було вирішено прийняти значення, що отримане на базі витратного підходу. Таким чином, станом на 31 грудня 2019 року, значення справедливої вартості інструменту капіталу ТОВ СП «СОЛОМІЯ» дорівнює 10 191 тис. грн. Дохід від зміни справедливої вартості фінансової інвестиції у розмірі 1 191 тис. грн відображено у складі статті «Інші доходи» у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019-й рік.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року Фондом обліковується поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами у розмірі 6 429 тис. грн. Видані аванси включають сплачені аванси згідно інвестиційного договору на отримання в майбутньому у власність приміщень після завершення будівництва та прийняття об'єкта (житлові квартири) в експлуатацію, т.ч.:

5 800 тис. грн – аванс, сплачений на ТОВ «ДБК «Фундамент» (код 40048603) за Інвестиційним договором №БР-1 від 15.03.18р. Предметом цього Договору є отримання в майбутньому у власність приміщень після завершення будівництва та прийняття об'єкта (житлові квартири) в експлуатацію;

628 тис. грн – аванс, сплачений на ТОВ «Едванс Буд» (код 42750580) за Договором № ФК №075LL1 від 12.11.19р;

1 тис. грн. – аванс за депозитарні послуги ПАТ «НДУ».

Станом на 31 грудня 2019 року Фондом обліковується дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – 2 тис. грн. Поточна дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, так як вплив дисконтування є несуттєвим.

За оцінкою керівництва Товариства резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2019 року становить нуль грн.

Станом на 31 грудня 2019 року на балансі Фонду немає безнадійної або простроченої заборгованості.

Поточні фінансові інвестиції

Станом на звітну дату, у складі поточних фінансових інвестицій обліковуються форвардні контракти (вартість одного контракту – 50,00 грн) на загальну вартість 12 тис. грн., на придбання базових активів (квартир) за ціною виконання Контракту до передачі такого базового активу покупцю квартири. Форвардні контракти були придбані з метою подальшого перепродажу.

Зазначені фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Протягом звітного періоду змін справедливої вартості фінансових активів Товариством не виявлено та не визнано.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів Фонду на поточних рахунках в банках у національній валюті на 31 грудня 2019 року складає 454 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.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом

Станом на 31.12.2019 р. активи Фонду в порівнянні з даними на початок 2019 року змінилися, а саме, збільшились на суму 2 026 тис. грн. за рахунок зростання вартості фінансових інвестицій, а також зростання дебіторської заборгованості у вигляді виданих авансів.

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 - 54 тис. грн;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - 8 тис. грн;
- поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами - 8 625 тис. грн.

Загальні зобов'язання Фонду на 31 грудня 2019 року становлять 8 687 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, змінились, а саме, зменшились на суму 892 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 АТ «ХЕДВЕЙ», 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 АТ «ХЕДВЕЙ» склала 1 834 тис. грн. Нерозподілений прибуток Фонду станом на 31 грудня 2019 року становить 201 тис. грн.

Отримання прибутку в 2019 році в сумі 1834 тис. грн. у порівнянні із отриманням збитку в попередньому періоді в сумі 951 тис. грн. відбулося, в основному, за рахунок визнання доходу від зміни справедливої вартості фінансової інвестиції, а саме частки у ТОВ СП «СОЛОМІЯ» та зменшення адміністративних витрат Фонду.

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:

АТ «ХЕДВЕЙ» 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 АТ «ХЕДВЕЙ», вимогам законодавства, що висуваються до недиверсифікованих інвестиційних фондів ІСІ можна зробити висновок:

- склад та структура активів, що перебувають у портфелі АТ «ХЕДВЕЙ», 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 ТОВ «КУА «ПРОФІНВЕСТ» 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 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Початковий статутний капітал АТ «ХЕДВЕЙ», був сплачений засновником грошовими коштами в повному обсязі (4 100 тис. грн.) до дати його реєстрації в реєстрі інститутів спільного інвестування. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 29 грудня 2017 року відомості про Фонд внесені до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, про що видане Свідоцтво № 01351 від 22.11.2017 року, яке згодом було анульоване. Нове Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 1379 від 19.12.2017 року.

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

- розмір активів АТ «ХЕДВЕЙ» 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 ТОВ «КУА «ПРОФІНВЕСТ», в управлінні якого перебували активи АТ «ХЕДВЕЙ» у 2019-у році - 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 ТОВ «КУА «ПРОФІНВЕСТ», в особі внутрішнього аудитора Сігорських І., створена та протягом 2019 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), остання редакція якого затверджена рішенням Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА «ПРОФІНВЕСТ» (протокол №25/05 від 30.05.2018р.).

Служба внутрішнього аудиту за Статутом ТОВ «КУА «ІНВЕСТКАПІТАЛ», в управлінні якого перебувають активи АТ «ХЕДВЕЙ» з 14.01.2020 по теперішній час - 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 Білічак Х.В., створена та протягом 2019 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), остання редакція якого затверджена рішенням Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА «ІНВЕСТКАПІТАЛ» (протокол №16/01/2017 від 16.01.2017р.).

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які надали 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) АТ «ХЕДВЕЙ» 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.

Позачерговими Загальними зборами АТ «ХЕДВЕЙ» (протокол № 5 від 18.06.2018 р.) було переобрано Наглядову раду у складі Голови Наглядової ради Фонду – Пасіка О.П. та членів Наглядової ради Ялова О.В., Пилипишин О.В., Антонова О.Ю. з 19.06.2018 року.

Нова редакція Регламенту Фонду затверджена Загальними зборами учасників АТ «ХЕДВЕЙ» (протокол № 4/2018 від 21.03.2018 р.) і зареєстрована Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 10.05.2018р.

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

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

Допоміжна інформація

Пов'язані особи

Ідентифікація пов'язаних сторін розкрита у Примітці 7.2 до Приміток. 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 5:

Таблиця 5

№ з/п	Повна назва юр. особи – власника (акціонера, учасника) Фонду чи П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Фонду	Частка в статутному фонді, %, або примітка
Акціонери Фонду – фізичні особи, кінцеві бенефіціари Фонду		
1	Пилипишин Олександр Вікторович (код 3271912877)	24,84
2	Пилипишина Людмила Костянтинівна (код 2291915381)	50,32
4	Антонова Олена Юріївна (код 2306014283)	24,84
Голова та Члени Наглядової Ради		
1	Пасіка Олексій Петрович – Голова (код 2894013692)	Голова Наглядової Ради
2	Пилипишин Олександр Вікторович (код 3271912877)	-
3	Ялова Олена Вікторівна (код 3075220540)	-
4	Антонова Олена Юріївна код (2306014283)	-

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 жодних 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 року, 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:

ФОНД З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА»;

Код за ЄДРПОУ 25409247

Номер і дата видачі Свідоцтва про Включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: № 1921, 26 січня 2001 р.

ТОВ «АФ «АРАМА» включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером 1921 до розділів: «Суб'єкти аудиторської діяльності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

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:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070.

Телефон: (044) 4287129; тел. (факс): (044) 4287130.

Дата і номер договору на проведення аудиту:

Договір від 14.01.2020 р. № 14/01/20-А4; додатковий договір від 14.01.2020 р. № 1.

Дата початку проведення аудиту: 14.01.2020 р.

Дата закінчення проведення аудиту: 25.03.2020 р.

Ключовим партнером завдання з аудиту,

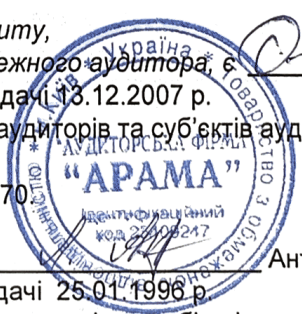
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є  Осадчий Віталій Васильович, сертифікат серія А № 006374, дата видачі 13.12.2007 р.

Номер реєстрації аудитора в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100471.

Адреса аудитора:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070.

Директор ТОВ «АФ «АРАМА»

  Антипенко Лідія Іванівна, сертифікат серія А № 000760 дата видачі 25.01.1996 р.

Номер реєстрації аудитора в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100472.

Дата складання аудиторського звіту: 25 березня 2020 року.

Місце видачі: м. Київ.