

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
(Аудиторський висновок)

**щодо річної фінансової звітності  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕМФІС»,  
активи якого перебувають в управлінні  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Компанія з управління активами «КЛЕВЕР КЕПІТАЛ»,  
станом на 31 грудня 2019 року**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

*Керівництву  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Компанія з управління активами «КЛЕВЕР КЕПІТАЛ»*

*Учасникам та Наглядовій раді АТ «ЗНВКІФ «МЕМФІС»*

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕМФІС» (далі по тексту «Фонд» або «АТ «ЗНВКІФ «МЕМФІС»»), активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КЛЕВЕР КЕПІТАЛ» (надалі по тексту «Компанія»), що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про зміни у власному капіталі, Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за 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 із застереженням**

Інформація в окремих розділах приміток до фінансової звітності розкрита не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ, а саме:

Згідно з МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», параграф 33 :

«для кожного типу ризику, що виникає внаслідок фінансових інструментів, суб'єкт господарювання розкриває:

а) вплив ризику і як він виникає;

б) свої цілі, політику та процеси щодо управління ризиком та методи, використані для оцінки ризику;

в) будь-які зміни в а) або б) порівняно з попереднім періодом.»

Як зазначено в Примітці 9.4, управлінським персоналом Компанії розкрита загальна якісна інформація щодо ринкового ризику, який охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик, проте не розкрита інформація про активи Фонду, які наражаються на зазначені ризики, та кількісна інформація щодо потенційного впливу цих ризиків на чисті активи Фонду, що не відповідає МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Розкриття відповідної інформації в цьому розділі неможливо, така інформація не була підготовлена управлінським персоналом Фонду та Компанії.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2016-2017 року, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом - 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, та етичними вимогами, застосованими 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.

## **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід подавати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності Фонду відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності – Міжнародних стандартів фінансової звітності (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 Компанії 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 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 не виявлення 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;
- 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 розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 питаннями аудиту. 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.

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Цей розділ складений з урахуванням Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та Фонду з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 року N 991

### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НА 31.12.2019:**

- повне найменування : АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МЕМФІС»
- код за ЄДРПОУ : 41906555
- види діяльності за КВЕД : 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
- тип, вид та клас фонду : закритий, недиверсифікований, венчурний
- дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ : 21 березня 2018 р. № 00606
- код за ЄДРІСІ : 13300606
- строк діяльності інвестиційного фонду: 21 березня 2048 року (30 років)
- місцезнаходження : 01133, м. Київ, вул. Генерала Алмазова, буд. 18/7

### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ НА 31.12.2019:**

- повне найменування : Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КЛЕВЕР КЕПІТАЛ»
- код за ЄДРПОУ : 40986692
- види діяльності за КВЕД: 66.30 – Управління фондами
- місцезнаходження : 01133, м. Київ, вул. Генерала Алмазова, буд. 18/7, оф. 422

### **ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ**

Розмір початкового статутного капіталу Фонду становив 5 125 тис. грн. на дату державної реєстрації.

Станом на 31.12.2019 Статутний капітал Фонду згідно Статуту в редакції, затвердженій Рішенням учасника (рішення від 30 травня 2018 року №10), становить 105 125 тис. грн. та розподілений на 105 125 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. кожна.

Розмір зареєстрованого Статутного капіталу Фонду відповідає вимогам Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р. (із змінами та доповненнями), і станом на 31.12.2019 становить 105 125 тис. грн., що є не меншим ніж 1250 мінімальних заробітних плат на дату реєстрації Фонду.

#### **Висновок**

Отже, розмір зареєстрованого Статутного капіталу АТ «ЗНВКІФ «МЕМФІС» станом на 31.12.2019 відповідає установчим документам та підтверджується в сумі 105 125 тис. грн.

### **ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТИ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ У ВСТАНОВЛЕНІ ЗАКОНОДАВСТВОМ ТЕРМІНИ**

Випуск простих іменних акцій зареєстрований Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду з метою здійснення спільного інвестування на суму 105 125 тис. грн. видане Фонду 12.06.2018, реєстраційний № 001544.

Протягом 2018-2019 років особами, які визначені Проспектом емісії цінних паперів АТ «ЗНВКІФ «МЕМФІС», затвердженим рішеннями № 6 від 26.04.2018 р. та № 7 від 27.04.2018, та зареєстрованим НКЦПФР 12.06.2018 р., в переліку осіб, серед яких будуть розміщуватися акції Фонду, викуплено акцій Фонду у кількості 59 400 135 шт. на загальну суму 59 400 тис. грн., а саме:

Платник	Назва документу	Дата документу	Кількість	Номінальна сума (в грн.)	Сума оплати за договором (в грн.)
ТОВ «КУА «Інвестиційні партнери»	Виписка банку	31.01.2018	5 125 000	5 125 000,00	5 125 000,00
Тинний Владислав Францович	Виписка банку	13.07.2018	1 040 817	1 040 817,00	1 020 000,66
	Виписка банку	31.07.2018	1 864 286	1 864 286,00	1 827 000,28
	Виписка банку	04.09.2018	1 836 735	1 836 735,00	1 800 000,30
	Виписка банку	30.05.2019	2 403 847	2 403 847,00	2 500 000,88
	Виписка банку	05.06.2019	2 358 491	2 358 491,00	2 500 000,46
	Виписка банку	14.08.2019	1 022 728	1 022 728,00	900 000,64

	Виписка банку	15.08.2019	909 091	909 091,00	800 000,08
	Виписка банку	19.08.2019	965 910	965 910,00	850 000,80
	Виписка банку	27.08.2019	1 022 728	1 022 728,00	900 000,64
	Виписка банку	28.08.2019	1 079 546	1 079 546,00	950 000,48
Тинний Ігор Владиславович	Виписка банку	07.09.2018	2 448 980	2 448 980,00	2 400 000,40
	Виписка банку	02.11.2018	3 571 429	3 571 429,00	4 000 000,48
	Виписка банку	28.11.2018	3 571 429	3 571 429,00	4 000 000,48
	Виписка банку	29.11.2018	535 715	535 715,00	600 000,80
	Виписка банку	07.12.2018	3 539 824	3 539 824,00	4 000 001,12
	Виписка банку	21.12.2018	3 508 772	3 508 772,00	4 000 000,08
	Виписка банку	22.12.2018	1 228 071	1 228 071,00	1 400 000,94
	Виписка банку	26.12.2018	3 508 772	3 508 772,00	4 000 000,08
	Виписка банку	27.12.2018	3 508 772	3 508 772,00	4 000 000,08
	Виписка банку	12.02.2019	1 568 628	1 568 628,00	1 600 000,56
	Виписка банку	23.05.2019	1 923 077	1 923 077,00	2 000 000,08
	Виписка банку	06.09.2019	2 808 989	2 808 989,00	2 500 000,21
	Виписка банку	09.09.2019	898 877	898 877,00	800 000,53
	Наливайко Василь Павлович	Виписка банку	02.08.2018	1 864 286	1 864 286,00
Виписка банку		07.09.2018	1 428 572	1 428 572,00	1 400 000,56
Виписка банку		01.02.2019	336 470	336 470,00	343 200,02
Виписка банку		12.02.2019	1 078 432	1 078 432,00	1 100 000,02
Виписка банку		30.07.2019	2 441 861	2 441 861,00	2 100 000,46
РАЗОМ			59 400 135	59 400 135,00	61 242 213,40

Статутний капітал АТ «ЗНВКІФ «МЕМФІС» станом на 31.12.2019 було сплачено частково грошовими коштами в сумі 59 400 тис. грн. Несплачена частина становить 45 725 тис. грн.

Розмір фактично сформованого Статутного капіталу Фонду відповідає вимогам Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р. (із змінами та доповненнями) і станом на 31.12.2019 становить 59 400 тис. грн., що є не меншим ніж 1250 мінімальних заробітних плат.

#### **Висновок**

Отже, розмір фактично сформованого грошовими коштами Статутного капіталу АТ «ЗНВКІФ «МЕМФІС» станом на 31.12.2019 підтверджується в сумі 59 400 тис. грн.

### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)**

#### **АКТИВИ**

##### **Фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю**

Бухгалтерський облік, класифікація, оцінка й розкриття інформації про фінансові інвестиції Фонду, до складу яких входять корпоративні права в господарських товариствах, здійснюється Компанією відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Згідно облікових політик Фонду інвестиції в корпоративні права оцінюються за їх справедливою вартістю з віднесенням результату на прибутки чи збитки.

Отже, за даними бухгалтерського обліку Фонду, загальна сума фінансових інвестицій станом на 31.12.2018 року складала 69 тис. грн., станом на 31.12.2019 року складає 2 849 тис. грн., що відображено у фінансовій звітності.

##### **Дебіторська заборгованість**

Бухгалтерський облік, класифікація, оцінка й розкриття інформації про дебіторську заборгованість Фонду здійснюється Компанією з урахуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

За даними бухгалтерського обліку Фонду станом на 31.12.2018 загальна сума дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становила 38 567 тис. грн., і складалась із заборгованості за:

- розрахунками за виданими позиками – 37 620 тис. грн. (за амортизованою собівартістю)
- розрахунками по нарахованих відсотках – 947 тис. грн.

Протягом 2019 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної діяльності (нарахувань, платежів).

За даними бухгалтерського обліку Фонду станом на 31.12.2019 загальна сума дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становить 53 664 тис. грн., і складається із заборгованості за:

- розрахунками за виданими позиками – 48 963 тис. грн. (за амортизованою собівартістю)
- розрахунками по нарахованих відсотках – 4 701 тис. грн.

За оцінкою керівництва Компанії резерв під очікувані кредитні збитки як станом на 31 грудня 2019 року так і станом на 31 грудня 2018 року за дебіторською заборгованістю Фонду визнано в сумі 0 тис. грн.

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

За даними бухгалтерського обліку Фонду, станом на 31.12.2018 залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності, в національній валюті становив 239 тис. грн.

Протягом 2019 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (отримання оплат та здійснення платежів).

За даними бухгалтерського обліку Фонду, станом на 31.12.2019 залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності в національній валюті становить 398 тис. грн.

#### **Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом,** відображені в таблиці нижче:

тис. грн.

Активи	Сума активу станом на 01.01.2019	Сума активу станом на 31.12.2019	Зміна активу порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Фінансові інвестиції	69	2 849	+2 780	Зміни в результаті купівлі-продажу корпоративних прав, їх переоцінки
Дебіторська заборгованість	38 567	53 664	+15 000	Зміни в результаті надання позики та нарахування відсотків
Гроші та їх еквіваленти	239	398	+159	Зміна залишку у зв'язку зі здійсненням звичайної діяльності

#### **ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

Класифікація, облік та оцінка кредиторської заборгованості Фонду здійснюється Компанією з урахуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

За даними бухгалтерського обліку Фонду станом на 31.12.2019 загальна сума поточних зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становила 80 тис. грн. і складалась з поточних зобов'язань за розрахунками:

- по винагороді за управління активами Фонду - 80 тис. грн.

Протягом 2019 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

За даними бухгалтерського обліку Фонду станом на 31.12.2019 загальна сума поточних зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становить 5 080 тис. грн. і складається з поточних зобов'язань за розрахунками :

- за прийняттям акцій Фонду власної емісії контрагентом за Договором первинного розміщення - 5 000 тис. грн.

- по винагороді за управління активами Фонду - 80 тис. грн.

#### **Зміни зобов'язань і забезпечень, які відбулися порівняно з попереднім періодом,** відображені в таблиці нижче:

тис. грн.

Зобов'язання	Сума зобов'язань/забезпечень станом на 01.01.2019	Сума зобов'язань / забезпечень станом на 31.12.2019	Зміна зобов'язань / забезпечень порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Поточні зобов'язання	80	5 080	+5000	Збільшення в результаті виникнення заборгованості за Договором первинного розміщення акцій власної емісії

#### **ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)**

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Фонду є прибуток або збиток. 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 Компанія в особі Загальних зборів учасників та уповноважених ними органів

За період 01.01.2018 – 31.12.2018 фінансовим результатом діяльності Фонду був збиток в сумі 2 604 тис. грн.

За період 01.01.2019 – 31.12.2019 фінансовим результатом діяльності Фонду є збиток в сумі 6 808 тис. грн.

Аналіз фінансових результатів Фонду за 2019 рік порівняно з аналогічним періодом попереднього року свідчить про те, що основним фактором, який вплинув на розмір збитку, а саме: його збільшення на суму 4 204 тис. грн., є збільшення витрат в частині відображення суми дисконту по довгостроковій дебіторській заборгованості за наданими позиками.

**ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТИВ КОМІСІЇ, ЩО РЕГУЛЮЮТЬ ПОРЯДОК ВИЗНАЧЕННЯ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ІНСТИТУТІВ СПІЛЬНОГО ІНВЕСТИВАННЯ**

Визначення вартості чистих активів Фонду як інституту спільного інвестування здійснюється Компанією згідно вимог Положення про порядок визначення вартості чистих активів ІСІ (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), затвердженого рішенням НКЦПФР 30.07.2013 № 1336 (із змінами та доповненнями) відповідними Міжнародними стандартами фінансової звітності. Облікова політика Фонду містить опис методів оцінки активів.

Станом на 31.12.2019 в активах Фонду знаходяться:

- корпоративні права, виражені в інших ніж цінні папери формах (частки господарських товариств), оцінені Компанією за справедливою вартістю на загальну суму 2849 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість Фонду, оцінена Компанією за амортизованою собівартістю, в загальній сумі 53 664 тис. грн.;
- грошові кошти на поточних рахунках Фонду в національній валюті на суму 398 тис. грн.

Загальна сума зобов'язань Фонду станом на 31.12.2019 становить 5 080 тис. грн.

Отже, станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів АТ «ЗНВКІФ «МЕМФІС» визначена у відповідності до вимог чинного законодавства та становить 51 831 тис. грн. (56 911 тис. грн. – 5 080 тис. грн.).

**ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВІДПОВІДНІСТЬ СКЛАДУ ТА СТРУКТУРИ АКТИВІВ, ЩО ПЕРЕБУВАЮТЬ У ПОРТФЕЛІ ІСІ, ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ВИСУВАЮТЬСЯ ДО ОКРЕМИХ ВИДІВ ІСІ**

Склад та структура активів Фонду відповідають вимогам Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р. (із змінами та доповненнями) та Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013 р. (із змінами та доповненнями) і станом на 31 грудня 2019 наступна:

№ п\п	Вид активів	Сума (в тис. грн.)	% від активів
1.	Корпоративні права	2 849	5,00
2.	Дебіторська заборгованість	53 664	94,29
3.	Грошові кошти на банківських рахунках	398	0,71
	<i>Всього:</i>	<i>56 911</i>	<i>100,00</i>

**Висновок:**

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають вимогам розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» Положення «Про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» № 1753 від 10.09.2013.

Інформація про склад та структуру активів, наведена у річному звіті Фонду, складена відповідно до вимог розділу III «Порядок, строки подання та склад інформації про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого НКЦПФР від 02.10.2012 № 1343.

**ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО СУМИ ВИТРАТ, ЯКІ ВІДШКОДОВУЮТЬСЯ ЗА РАХУНОК АКТИВІВ ІСІ**

Відповідно до вимог Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013 р. (із змінами та доповненнями), витрати (крім винагороди та премії КУА, податків та інших обов'язкових платежів, передбачених чинним законодавством) не повинні перевищувати 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів ІСІ протягом фінансового року.

Середньорічна вартість чистих активів Фонду за 2019 рік склала 46 996 831,09 грн.

Витрати Фонду за 2019 рік, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, складають – 74 507,61 грн.

В ході аудиту встановлено, що склад і розмір витрат Фонду відповідає вимогам зазначеного Положення № 1468 та не перевищує встановлену межу – 2 350 тис. грн. (46 997 тис. грн. x 5 %).

#### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОТРИМАННЯ ВИМОГ В РАЗІ ЛІКВІДАЦІЇ ІСІ**

Порядок ліквідації ІСІ корпоративного інвестиційного фонду регламентується статтею 39 Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р. Станом на 31.12.2019 Фонд не знаходиться в стадії ліквідації.

#### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ АКТИВІВ ІСІ МІНІМАЛЬНОМУ ОБСЯГУ АКТИВІВ, ВСТАНОВЛЕНОМУ ЗАКОНОДАВСТВОМ**

Відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI, вартість активів Фонду повинна бути не меншою, ніж 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації Фонду як інституту спільного інвестування.

Розмір фактично сформованого грошовими коштами Статутного капіталу АТ «ЗНВКІФ «МЕМФІС» станом на 31.12.2019 складає 59 400 тис. грн., та на момент визнання Фонду був не меншим, ніж 1 250 мінімальних заробітних плат.

Розмір активів Фонду станом на 31.12.2019 становить 51 831 тис. грн., тобто є більшим необхідного мінімального обсягу активів, встановленого законодавством України для інвестиційного фонду.

#### **Висновок**

*Отже, розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством України.*

#### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (КОНТРОЛЮ), НЕОБХІДНОЇ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЯКА НЕ МІСТИТЬ СУТТЄВИХ ВИКРИВЛЕНЬ УНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА АБО ПОМИЛКИ**

Порядок та особливості створення і організації роботи підрозділу або окремої посадової особи для проведення внутрішнього аудиту (контролю) регламентує Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затверджене Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012 № 996.

Статутом ТОВ «КУА «КЛЕВЕР КЕПІТАЛ», яка управляє активами АТ «ЗНВКІФ «МЕМФІС», передбачено створення служби внутрішнього аудиту, діяльність якої здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) в ТОВ «КУА «КЛЕВЕР КЕПІТАЛ» було затверджене рішенням єдиного учасника (протокол № 2 від 05 грудня 2016 року).

Аудитору було надано для ознайомлення Звіт служби внутрішнього аудиту ТОВ «КУА «КЛЕВЕР КЕПІТАЛ» за 2019 рік з врахуванням результатів діяльності Фонду.

#### **Висновок**

*За результатами виконаних процедур ознайомлення зі станом внутрішнього аудиту можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту відповідає вимогам чинного законодавства.*

#### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ**

Формування складу органів корпоративного управління Фонду, здійснюється відповідно до Статуту в редакції, затвердженій рішенням учасника № 10 від 30.05.2018.

Протягом звітного року в Фонду функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори;
- Наглядова Рада.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Статуту Фонду.

Протягом звітного року Компанія за погодженням Наглядової ради Фонду здійснювала поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, встановлених Договором №27/04-2018/1 від 27.04.2018 р. про управління активами корпоративного інвестиційного фонду.

Фонд, як інститут спільного інвестування, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених його Статутом, внутрішніми нормативними документами та чинним законодавством України.

Отже, наявність та функціонування корпоративного управління Фонду підтверджується:

- статутними документами;
- протоколами зборів акціонерів, Наглядової ради;
- Проспектом та Регламентом Фонду;
- існуванням органів, а саме: Загальних зборів Учасників, Наглядової ради;
- наявністю інформації про діяльність Фонду і його фінансові результати, яка затверджується щорічно Наглядовою Радою й аудиторською фірмою, та розповсюджуються на Загальних зборах акціонерів з розміщенням у ЗМІ та мережі Інтернет;
- іншими документами, пов'язаними з фінансово-господарською діяльністю.



За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Фонду відповідає вимогам діючого законодавства і вимогам Статуту.

#### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ ФОНДУ**

Інформація щодо пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності АТ «ЗНВКІФ «МЕМФІС» у 2019 році, наведена в таблиці нижче:

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (акціонера, учасника) Фонду чи П.І.Б фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Фонду	Частка в Статутному капіталі Фонду, %
1	2	3	4
<b>A</b>	<i>Учасники Фонду – фізичні та юридичні особи</i>		
	1	фізична особа - Тинний Владислав Францович (кінцевий бенефіціар)	29,9
	2	фізична особа – Тинний Ігор Владиславович	58,06
	3	Фізична особа – Наливайко Василь Павлович	12,04
<b>Б</b>	<i>Управлінський персонал – фізичні особи</i>		
	4	фізична особа - Тинний Владислав Францович член Наглядової ради	0
	5	фізична особа – Тинний Ігор Владиславович – Голова Наглядової ради	0
	6	Фізична особа – Наливайко Василь Павлович – секретар Наглядової ради	0
<b>С</b>	<i>Інші</i>		
			0

Витрат, визнаних протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році не було.

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 раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору.

#### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

Події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів, за прийнятою концептуальною основою, відносяться до подій після дати балансу. Обліковою політикою Фонду встановлено, що Компанія коригує суми, визначені у фінансовому звіті для відображення подій, які є коригуючими у відповідності до вимог МСФЗ. Компанія розкриває інформацію про суттєву категорію подій, які не є коригуючими, якщо не розкриття інформації може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів Фонду.

Фінансова звітність Фонду не була скоригована через відсутність коригуючих подій.

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу, 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, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу), окрім наступного:

У зв'язку із поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 на виконання рішення Державної комісії з питань техногенно-екологічної безпеки та надзвичайних ситуацій від 10 березня 2020 р., постановами Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 р. № 211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», від 16 березня 2020 р. № 215 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, впроваджений карантин, що передбачає обмежувальні заходи, наслідком яких може бути прямий та непрямий фінансовий вплив на діяльність Фонду. Вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, знецінення дебіторської заборгованості тощо. На дату Аудиторського висновку неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації та наслідків пандемії на ліквідність, дохід, стабільність та інші показники діяльності Фонду.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора). Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Фонду.

#### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ ІСІ НА ОСНОВІ АНАЛІЗУ РЕЗУЛЬТАТІВ ПРУДЕНЦІЙНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ**

Протягом 2019 року до ІСІ не застосовувались обов'язкові до виконання пруденційні нормативи.

## Інші елементи

### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ**

Повна найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР ГАРАНТ»
Код за ЄДР	16463676
Дата державної реєстрації	29.11.1993
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 0218
Свідоцтво НКЦПФР	Реєстр не ведеться
Аудитори, що брали участь в аудиті	Вавілова Вікторія Валеріївна Чинний сертифікат аудитора № 004056 серії А, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України від 24.12.1999 р. за № 85, номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100876
Місцезнаходження	01042, м. Київ, бульвар Марії Приймаченко, 1/27

### **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ**

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 27-01/04-18 від 27.04.2018
Дата початку і дата закінчення аудит	28.01.2020 - 20.03.2020

Ключовим партнером завдання з аудиту,  
результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є  
**Генеральний директор**



**В.В. Вавілова**

**20 березня 2020 року**  
**Київ, Україна**