

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М.Р.АУДИТ»

Свідоцтво про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №4429,
Видане на підставі рішення №229/4 від 31.03.2011 р. Аудиторською Палатою України
Адреса: 04071 м.. Київ, вул. Нижній Вал, 13/15 телефон (044)361-79-48

Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КІВІ» , активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАРТНЕРЗ» станом на 31 грудня 2018 року

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву АТ «КІВІ»
Адреса: Україна, 01601, м. Київ, вул. Електриків 29-А
Усім іншим зацікавленим особам та користувачам звітів*

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності компанії АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КІВІ» (надалі за текстом – АТ «ЗНВКІФ «КІВІ», або Товариство, або Фонд), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, а також приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан АТ «ЗНВКІФ «КІВІ», на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

В результаті проведення аудиту встановлено наступне: управлінський персонал не здійснив оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій та відобразив їх за вартістю придбання. З дати придбання, управлінський персонал не проводив переоцінку цих довгострокових фінансових інвестицій до ринкової вартості, а визнав їх за собівартістю, що є відхиленням від вимог МСФЗ. Зважаючи на те, що ринок для довгострокових фінансових інвестицій Товариства не є активним, їх оцінка за справедливою вартістю могла б суттєво

вплинути на величину активів, власного капіталу та фінансову звітність в цілому.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, за заявою керівництва, оскільки немає ринкового котирування цих активів. Інші методи визначення справедливої вартості фінансових інструментів, передбачені МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю», Товариством не використовувались. Загальна балансова вартість довгострокових фінансових інвестицій складає 40266 тис.грн., що складає 13,3 відсотків від загальної балансової вартості активів. Ми не мали можливості визначити вплив цього питання на фінансову звітність. Ми вважаємо, що можливі зміни справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій можуть мати суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність Товариства.

Балансову вартість дебіторської заборгованості, щодо якої за МСФЗ 9 застосовується оцінка за амортизованою вартістю, слід зменшувати на суму резерву очікуваних збитків від кредитних ризиків під час її первісного визнання, тобто ще до того, як фінансовий актив став кредитно знеціненим, а у подальшому-визначити кумулятивні зміни у сумі цього резерву. Товариством подібні розрахунки щодо дебіторської заборгованості не проводились.

Загальна балансова вартість поточної дебіторської заборгованості складає 255160 тис.грн., що складає 84,2 відсотків від загальної балансової вартості активів. За заявою керівництва, оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31.12.2018 року керівництво прийшло до висновку, що кредитний ризик оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані збитки у звітному періоді не нараховувався. Некоректна оцінка вказаного активу може призвести до суттєвого(за змістом) викривлення фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013. Ми не отримали докази того, що уся необхідна інформація включена до Приміток до фінансової звітності. Однак така невідповідність МСБО не є визначальною.

Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими законодавством України 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 із застереженням.

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

Управлінський персонал ТОВ «Компанія з управління активами «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАРТНЕРЗ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КІВІ» відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності МСФЗ і відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал Товариства 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора

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;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Розділ 2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

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 Товариства. Облікова Політика Товариства встановлена відповідно до вимог МСФЗ/МСБО. Стислий виклад облікової політики Товариства розкрито в Примітці 3.

Протягом періоду перевірки змін облікової політики не було.

Ведення бухгалтерського та податкового обліку АТ «ЗНВКІФ «КІВІ» здійснювалось Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАРТНЕРЗ» за договором про управління активами № 6/УА-17 від 07.04.2017 р. , на підставі затвердженої облікової політики, Регламенту Товариства у відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та чинного законодавства України.

Основні відомості про Фонд та компанію з управління активами

Повна назва:	<i>Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КІВІ»</i>
Код ЄДРПОУ	41262601
Код ЄДРІСІ	Свідоцтво ЄДРІСІ № 00508. Дата свідоцтва про внесення до ЄДРІСІ – 04.05.2017 р. Реєстраційний код за ЄДРІСІ – 13300508.
Державна реєстрація	дата проведення державної реєстрації – 05.04.2017 р. номер запису про державну реєстрацію – 1 071 102 0000 037949
Види 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
Свідоцтво НКЦПФР	Реєстраційний номер державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів № 2413 від 12.05.2017 р.
Засновники	Коваленко Ганна Миколаївна
Голова Наглядової ради	Кононенко Віталій Ігорович
Відомості про компанію з управління активами	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ф'южн Капітал Партнерз»
Код ЄДРПОУ	35363845
Реєстраційні дані	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Серія ААВ №894501, дата видачі – 25.01.2013 р.; зареєстровано Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією 23.08.2007 року за номером запису в ЄДР-10711020000023493
Ліцензія Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія Серії АЕ № 185492 - Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 20.03.2013 р. № 173, строк дії ліцензії: 20.03.2013 р. - необмежений
Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами; 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім

	страхування та пенсійного забезпечення.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	<ul style="list-style-type: none"> - Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Богдан-Капітал», код ЄДРІСІ 1331190; - Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Прайм Ессетс Кепітал», код ЄДРІСІ 132223; - Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ВІК», код ЄДРІСІ 1321175; - Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «СОВА», код ЄДРІСІ 1321174; - Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БРІЗ», код ЄДРІСІ 13300056; - Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КІВІ», код ЄДРІСІ 13300508.
Місцезнаходження	Україна, 04176, м. Київ, вул. Електриків, будинок, 29-А
Директор Товариства	Гананольський Дмитро Олександрович

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Для забезпечення діяльності Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КІВІ», згідно Рішення засновника – Коваленко Ганни Миколаївни (Рішення №1 від 06.03.2017 р.) було створено початковий статутний капітал у розмірі 4000000,00 гривень, що відповідало вимогам законодавства про інститути спільного інвестування. Початковий статутний капітал було поділено на 4 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривня. На дату державної реєстрації статуту початковий статутний капітал було внесено, відповідно до статуту.

Рішенням № 2 від 17 травня 2017 р. було вирішено збільшити статутний капітал товариства. Відповідні зміни знайшли своє відображення в Статуті, зареєстрованому 18.05.2017 р. Згідно Статуту, розмір статутного капіталу Товариства становить 125 000 000,00 гривень та поділяється на 125000000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривня.

Станом на 31 грудня 2018 р. учасниками Товариства були:

Повна назва учасника	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду або серія та номер паспорта* Місцезнаходження	Загальна кількість акцій, шт..	Загальна номінальна вартість акцій, грн..	відсоток
Коваленко Ганна Миколаївна (Україна)	3090211861	4000	4000000	100%

Станом на 31.12.2018 р. розмір статутного капіталу становить 125 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. розмір неоплаченого капіталу становить 21000 тис. грн.

Аудит формування статутного капіталу Фонду підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2018 р. інформації про його оцінку, розмір та відповідність Статуту та вимогам чинного законодавства.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

Інвестиційна нерухомість станом на 31.12.2018 року складає 3767 тис. грн. Взята на облік за ціною придбання.

Статті фінансових інвестицій

Визнання фінансових інвестицій, визначення їх первісної вартості здійснюються відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», та «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування від 30.07.2013 № 1336 зі змінами і доповненнями, внесеними рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14 вересня 2017 року № 691. Справедливу вартість в акції емітентів та паї (частки) господарських товариств неможливо визначити достовірно (за заявою керівництва), оскільки немає ринкового котирування цих активів, а наявної актуальної інформації недостатньо, щоб визначити їх справедливу вартість.

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств станом на 31.12.18р. становлять 40266 тис. грн. В порівнянні з попереднім періодом довгострокові фінансові інвестиції збільшилися на 20254 тис. грн.

Статті запасів, дебіторської заборгованості та коштів

Дебіторську заборгованість було відображено у звіті про фінансовий стан за умови існування ймовірності отримання підприємством майбутніх економічних вигод, а також за умови достовірного визначення її суми. Поточну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги було визначено одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, робіт, послуг та оцінено за первісною вартістю. Зазначені фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, так як вплив дисконтування є несуттєвим.

За оцінкою керівництва кредитний ризик за дебіторською заборгованістю оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки був визнаний таким, що дорівнює нулю.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Загальна сума поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2018 р. становить 255160 тис. грн:

- за товари, роботи, послуги – 1793 тис. грн;
- за виданими авансами – 97642 тис. грн.
- з нарахованих доходів -1358 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість- 154357 тис. грн.

В порівнянні з попереднім періодом загальна сума поточної дебіторської заборгованості збільшилась на 33580 тис. грн.

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті на 31.12.2018 року складає 3976 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним відображеним у фінансовій звітності.

Зобов'язання

Визнання та первісна оцінка зобов'язань Фонду здійснюються відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Зобов'язання Фонду, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Поточні зобов'язання враховуються і відображаються в фінансовій звітності за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

У статті Звіту про фінансовий стан "Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" відображено суму поточної заборгованості постачальникам за отримані послуги, що станом на 31 грудня 2018 року становить 32035 тис. грн.

У статті Звіту про фінансовий стан " Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами " відображено суму 36123 тис. грн. станом на 31.12.2018 року.

В порівнянні з попереднім періодом загальна сума зобов'язань збільшилась на 56049 тис. грн.

Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2018 р. інформації про активи та зобов'язання Фонду їх розмір, вартість та класифікацію.

Чистий прибуток

Доходи Товариство визнає на основі принципу нарахування, коли існує упевненість, що в результаті операції економічні вигоди Товариства збільшаться, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається тоді, коли фактично здійснюється перехід від продавця до покупця значних ризиків та контролю над активами (товарами, роботами, послугами), активи відвантажені і права власності передані, та дохід відповідає всім критеріям. Процентний дохід признається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування. Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є прибуток. Прибутком Товариства, 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 Товариство в особі Загальних зборів учасників та уповноважених ними органів.

Фінансовий результат за 2018 рік – прибуток в сумі 4459 тис. грн., нерозподілений прибуток на 31.12.2018 р. становить 231011 тис.грн., що підтверджується свідченнями отриманими під час аудиту. Інформацію щодо обсягу чистого прибутку розкрито Фондом у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). В порівнянні з попереднім періодом чистий прибуток зменшився на 222093 тис.грн.

Інша фінансова інформація

Чисті активи

Розрахунок вартості чистих активів проведено відповідно до Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013р.№1336, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.08.2013 р. за №1444/23976 зі змінами і доповненнями, внесеними рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14 вересня 2017 року № 691. Чисті активи Фонду на дату балансу складають 235011 тис.грн. При визначенні вартості чистих активів Фонду вимоги Положення №1336 витримано. Розмір чистих активів відповідає вимогам чинного законодавства, а саме пункт 2 статті 41 розділ III Закону України «Про інститути спільного інвестування» - не менше ніж 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування.

Дотримання вимог нормативно-правових актів

АТ «ЗНВКІФ «КІВІ» дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації корпоративними інвестиційними фондами. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається компанією та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, аудиторська перевірка не виявила.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства.

АТ «ЗНВКІФ «КІВІ» , контролюючи відповідність складу та структури активів, що перебувають у його портфелі, керувалося вимогами Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 р. № 1753. При аудиторській перевірці ми не помітили нічого такого, що могло б вказувати на порушення Товариством вимог, що висуваються вищевказаним положенням.

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

АТ «ЗНВКІФ «КІВІ» , контролюючи відповідність вимогам щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів керувалося Положенням про склад і розмір витрат, що

відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженим рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 р. № 1468.

При аудиторській перевірці ми не помітили нічого такого, що могло б вказувати на порушення Інвестиційним фондом вимог, що висуваються вищевказаним положенням.

До складу витрат включалися:

- винагорода компанії з управління активами (у розмірі, що не перевищував розмір встановлений затверджений регламентом Інвестиційного фонду);
- винагорода депозитарію, аудитору, нотаріальні та інформаційні послуги (у розмірі, що не перевищував 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів ІСІ протягом фінансового року);
- розрахунково-касове обслуговування інституту спільного інвестування банком.

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

Відповідно до вимог законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 996 від 19.07.2012 року, Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Ф`ЮЖН КАПІТАЛ ПАРТНЕРЗ» розроблено та затверджено Протоколом № б/н від 15.08.2014 року Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке визначає та регламентує порядок створення і організацію роботи Служби внутрішнього аудиту (контролю), визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю). Служба внутрішнього аудиту, за Статутом ТОВ «КУА «Ф`южн Капітал Партнерз», в управлінні якого перебувають активи ПАТ «ЗНКІФ «ВІК» - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту ТОВ «КУА «Ф`южн Капітал Партнерз» в особі Стельмах Ірини Валеріївни, яка призначений на посаду з 20 квітня 2016 року (протокол позачергових Зборів Учасників ТОВ «КУА «Ф`южн Капітал Партнерз» б/н від 20 квітня 2016 року), створена та протягом 2018 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого рішенням Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА «Ф`южн Капітал Партнерз» протокол № б/н від 15 серпня 2014 року.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Компанією створена та функціонує. Аудитор підтверджує наявність та відповідність Служби внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління

Відповідно до закону України «Про інститути спільного інвестування» та Статуту Фонду, зареєстрованого 18.05.2017 року органами корпоративного управління є: Загальні збори акціонерів та наглядова рада. Установчими зборами учасників (протокол №2 від 05.04.2017 року) обрано чинний склад Наглядової ради.

Допоміжна інформація

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановленні аудитором

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором був встановлений наступний перелік пов'язаних осіб:

№ з/п	Найменування (П.І.Б.) пов'язаних осіб	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юр. особи	Статус пов'язаної особи (п.14 ст.1 Закону України «Про інститути спільного» від 05.07.2012 р.)
1	2	3	4
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Країна Медасистанс»	39484719	Фонд здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 10%
2	Товариство з обмеженою відповідальністю « Міжнародна Тенісна Академія»	36048213	Фонд здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 90%
3	Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОК «Херсон»	33824405	Фонд здійснює контроль за діяльністю Товариства в оплаченому статутному капіталі – 99,9%
4	Товариство з обмеженою відповідальністю « Богдан Електротранс»	36048382	Фонд здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 10%
5	Товариство з обмеженою відповідальністю «Тенісна Академія «СМЕС»»	39837048	Фонд здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 25%
6	Коваленко Ганна Миколаївна	3090211861	- Здійснює контроль за діяльністю Фонду з часткою в оплаченому статутному капіталі - 99,99999%
7	Кононенко Віталій Ігорович	-----	Голова наглядової ради
8	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ф`южн Капітал Партнерз»	35363845	Компанія з управління активами
9	Ганнопольський Дмитро Олександрович	-----	Директор компанії з управління активами
10	Мехед Лариса Євгенівна	-----	Головний бухгалтер компанії з управління активами

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами. Такий характер та обсяг не був визначальним (суттєвим). Ми не отримали докази того, що уся необхідна інформація про відносини з пов'язаними особами включена до приміток звітності. Однак така невідповідність не є визначальною (суттєвою). Винагорода КУА за управління активами склала за 2018 рік 180 тис.грн.

Ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормативної діяльності в ході проведення аудиту не виявлено.

Щодо подій після дати балансу

Ми розглянули операції Фонду після 31 грудня 2018 року та провели опитування представників АТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КІВІ» щодо подій після вказаної дати. В результаті цих процедур ми не знайшли нічого такого, що відноситься до подій та фактів, які б потребували коригування балансу та/або додаткового розкриття інформації.

Відомості про аудиторську фірму та умови договору

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «М.Р.АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	37569947
Місцезнаходження:	04071, м. Київ, вул. Нижній Вал 13/15
Реєстраційні дані:	ТОВ «М.Р.АУДИТ» зареєстроване Подільською районною у м. Києві Державною адміністрацією 22.02.2011 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 4429 видане рішенням Аудиторської палати України від 31.03.2011 р. №229, продовжене рішенням від 25.02.2016 р. №322/3 до 25.02.2021 року
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №4070 видане рішенням Аудиторської палати України від 24.04.2014 р. № 293/4.
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності-Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит»	№4429
Контактний телефон/факс	(044) 280-97-72/ (044)361-79-48
Реквізити та строк дії договору	Додаткова угода № 2 від 11.02.19 р. до Договору про надання аудиторських послуг № 17-06 від 17.05.2017 р.
Дата початку та дата закінчення аудиту	Перевірка проводилась в період з 12.02.2019 р. по 18.03.2019 р.
Дата висновку	18.03.2019 р.
Директор	М.Ф. Муханова Сертифікат аудитора серії А № 005158 виданий 29.03.02 р., чинний до 29.03.2021 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Директор ТОВ «М.Р.Аудит»:

м. Київ

Дата висновку: - 18 березня 2019 року



Муханова М.Ф.
Сертифікат аудитора
(серія А № 005158 від 29.03.2002р.)