



Учасникам та керівним посадовим особам
ПАТ «Закритий недиверсифікований
венчурний корпоративний інвестиційний
фонд «ФОРТІС»,
НКЦПФР

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)
Умовно-позитивний

м. Київ

23 лютого 2017 року

щодо річної фінансової звітності
Публічного акціонерного товариства
«Закритий недиверсифікований венчурний
корпоративний інвестиційний фонд «ФОРТІС»,
активи якого перебувають в управлінні

Товариства з обмеженою
відповідальністю Компанія з управління активами
«Комплексний фінансовий сервіс»,
станом на 31.12.2016 р. за 2016р.

код ЄДРПОУ 33545241, що зареєстрована за адресою:
03150, м. Київ, вул. Димитрова, будинок 6
станом на 31.12.2016 р.

І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФОРТІС»
станом на 31.12.2016р. за 2016 р.

м. Київ

23.02.2017 р.

1.1 Основні положення

Ми провели аудиторську перевірку повного комплексу річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС», або (Фонд) станом на кінець дня 31 грудня 2016 року, що включає наступні форми: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р. (Форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік(Форма №2), Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік(Форма №3), Звіт про власний капітал за 2016 рік(Форма №4), Примітки до фінансової звітності за 2016 рік, стислий виклад суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток /форми звітності додаються/. Фінансова звітність Фонда станом на кінець дня 31.12.2016 р. складена відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

1.2 Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва та учасника ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС», фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), та оприлюднення фінансової інформації Фондом.

1.3 Вступний параграф

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС» зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про господарські товариства», «Про інститути спільного інвестування», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та інших законодавчих актів.

Фонд є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Фонд керується чинним законодавством, Регламентом, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2016 р. відокремлених підрозділів у Фонду немає.

1.3.1 Відомості про Фонд

| | |
|------------------------------|---|
| Повна назва підприємства | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОРТІС» |
| Скорочена назва підприємства | ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС» |
| Код за ЄДРПОУ | 33545241 |
| Код за ЄДРІСІ Фонду | 133173 |
| Місцезнаходження: | 03150, м. Київ, вул. Димитрова, будинок 6 |

| | |
|--|--|
| Дата державної реєстрації | 17 травня 2005 р. |
| № та дата свідоцтва про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування | №173-1 від 15.06.2005 |
| Статут (Нова редакція) | Затверджено Рішенням № 1 учасника Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФОРТІС» від 24 лютого 2014 року, № 10701050021008584, зареєстровано 6 березня 2014 року. |
| Перспективна емісія інвестиційних сертифікатів | Затверджено Рішенням №8 від 21.08.2014 року учасника Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФОРТІС», зареєстровано НКЦПФР від 16.10.2014р. зі змінами Затвердженими Протоколом №2-04/16 від 21 квітня 2016 р., зареєстровано 27.05.2016 р. НКЦПФР |
| Регламент | Затверджено Рішенням №8 учасника Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФОРТІС», від 21.08.2014 року, зареєстровано НКЦПФР від 16.10.2014р. |

1.3.2 Основні відомості про компанію з управління активами

| | |
|------------------------------|---|
| Повна назва Товариства | Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Комплексний фінансовий сервіс» |
| Скорочена назва Товариства | ТОВ «КУА «КФС» |
| Організаційно-правова форма | Товариство з обмеженою відповідальністю |
| Ознака особи | Юридична |
| Форма власності | Приватна |
| Код за ЄДРПОУ | 35394082 |
| Місцезнаходження | м. Київ, вул. Бакинська 37-Г, оф. 66. |
| Дата державної реєстрації | 19.09.2007 р. |
| Ліцензії | Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серія АЕ № 185408 Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), від 25.01.2013 р. Строк дії з 25.01.2013 р. - необмежений. |
| Номер запису в ЄДР | № 1 074 102 0000 026950 |
| Основні види діяльності КВЕД | 66.30 Управління фондами. |

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора" та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Масштаб перевірки:

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні", Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок", Закону України "Про аудиторську діяльність", "Про господарські товариства" та Міжнародних стандартів аудиту надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності підприємства і перевірок на відповідність. Ці

стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекручень і помилок у фінансовій звітності підприємств.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка складається відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірній фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проведення дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

1.4 Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Фонду підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС». Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Фонду за станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Фонду складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- Баланс станом на 31.12.2016 року;
- Звіт про фінансові результати за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016р.

Фінансова звітність Фонду за 2016 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Фонду.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС», а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

1.5 Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2016 рік відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Фондом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Фонду на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Фонду у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;
- правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;
- методологію та організацію бухгалтерського обліку;
- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2016 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», підлягали та були надані для перевірки наступні документи:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2016 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2016 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2016 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2016 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік;
6. Статутні, реєстраційні документи;
7. Протоколи, накази;
8. Регістри бухгалтерського обліку та первинні документи.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Фонду розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

1.6 Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудиторську діяльність» в редакції Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14 вересня 2006 року № 140-V, Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, зі змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), (рік видання 2013), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 24.12.2014 р. № 304/1 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності

1.7 Думка аудитора

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

Зібрана під час перевірки інформація забезпечує розумну основу для формування незалежної думки аудитора щодо відповідності даних фінансових звітів їх концептуальній основі по окремих класах операцій, відсутності викривлень та достовірності фінансової звітності і викладення своєї думки в аудиторському висновку.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів, визначається «Концептуальною основою фінансової звітності», виданою РМСБО у вересні 2010р., розміщеною на сайті Міністерства Фінансів України.

Облікова політика Фонду, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ.

Проводки в облікових записях здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

Ми вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує, обґрунтовану підставу для висловлення думки аудиторів.

Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Фонду.

1.8 Обмеження обсягу роботи аудитора

Аудитори не мали змоги спостерігати за проведенням інвентаризації, яка проводилась ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС» перед складанням фінансової звітності за 2016 рік згідно Наказу 03-ІНФ від 28.11.2016 р., оскільки ця дата передувала даті, призначеній для проведення аудиту, тому ми не маємо можливості висловити свою думку стосовно процедури її проведення та результатів. Однак,

на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА.

За оцінкою аудиторів, вищезазначені зауваження мають обмежений вплив на фінансові звіти (в межах суттєвості) і не перекручують загальну річну фінансову звітність Фонду та стан справ в цілому.

1.9 Умовно-позитивна думка

Аудиторами проведений аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФОРТІС» станом на 31 грудня 2016 року, а саме: «Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 р.» (Форма № 1), «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р.» (Форма № 2), «Звіту про рух грошових коштів за 2016р.» (Форма №3), «Звіт про власний капітал за 2016 р.» (Форма №4) та «Примітки до фінансової звітності за 2016 р.» /форми фінансової звітності додаються/. Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у пункті 1.8 параграфу 1 «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки аудитора щодо повного комплекту фінансової звітності», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС» станом на 31 грудня 2016 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату згідно з принципами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

1.10 Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в періоді, який перевірявся фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Ті невідповідності і відхилення, які вказані в цьому параграфі не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан фонду. Не повне застосування МСФЗ та не повне розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно вимогам МСФЗ є результатом недосконалого законодавства України, яке унеможливило вільне застосування всіх МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за 2016 рік, згідно вимог українського законодавства, фондом було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р № 73. Зазначені форми звітності передбачають більш детальне розкриття про активи, зобов'язання, статті доходів та витрат, ніж це передбачено в МСБО 1, але це не викривлює показники фінансового стану фонду та результатів його діяльності за 2016 рік.

Усі процедури по формуванню та сплаті статутного фонду виконані з дотриманням чинного законодавства України.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

2.1 Відомості щодо діяльності зі спільного інвестування. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду станом на 31.12.2016 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Фонд станом на 31.12.2016 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Фонд для складання фінансової звітності використовує Міжнародні стандарти фінансової звітності. Аудиторською перевіркою було охоплено вказані форми звітності, складені станом на 31.12.2016 року.

На Фонді фінансова звітність складалась протягом 2016 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Фонду є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Бухгалтерський облік Фонду ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.

В 2016 році Фонд дотримувалось принципу незмінності облікової політики. Фінансова звітність Фонду за 2016 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Фонді відповідає встановленим вимогам чинного законодавства, та прийнятої Фондом облікової політики за 2016 р. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Фонді протягом 2016 року вівся у цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 00669 від 16 жовтня 2014 року видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Кількість акцій 9 600 000 шт. (Дев'ять мільйонів шістсот тисяч штук), форма існування – бездокументарна, форма випуску – прості іменні, номінальна вартість складає 0,1 грн. (десять копійок) за одиницю.

Інформація про вартість чистих активів станом на 31.12.2016р.:

| з/п | № | Найменування показника | Значення показника | |
|-----|--|------------------------|---|--|
| | | | на початок звітного періоду (тис. грн.) | на кінець звітного періоду (тис. грн.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 1 | Активи фонду, тис. грн. (оцінна вартість) | 110 803 | 117 158 | |
| 2 | Зобов'язання фонду, тис. грн. | 250 | 261 | |
| 3 | Вартість чистих активів фонду, тис. грн. (ряд. 1 - ряд. 2) | 110 553 | 116 897 | |

ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС» дотримувалось вимог нормативно-правових актів Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку в 2016 році.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку дотримання ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС» вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС». Відповідно, ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу щодо дотримання ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС» вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок складання та розкриття інформації ІСІ в усіх суттєвих аспектах, не відповідає б вимогам чинного законодавства.

Розкриття інформації про активи і зобов'язання

Розкриття інформації щодо обліку та оцінки активів.

Публічним акціонерним товариством за період з 01.01.2016 року до 31.12.2016 року використовувались цілком правильні та обґрунтовані принципи здійснення класифікації активів в бухгалтерському обліку. В цілому оцінка активів відбувалась відповідно до МСФЗ.

Аудиторська перевірка була проведена з метою визнання наявності відображених станом на 31.12.2016 року всіх видів активів - необоротних, оборотних та витрат майбутніх періодів шляхом перевірки даних інвентаризації. Аналіз таких даних підтверджує достовірність всіх статей активу балансу та дає змогу визначити, що ця інвентаризація проведена згідно з чинним законодавством.

Розкриття інформації щодо обліку нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу.

Необоротні активи станом на 31.12.2016 року становлять 7 970 тис. грн.

Розкриття інформації щодо правильності ведення обліку, класифікації та оцінки запасів, незавершеного виробництва та товарів.

Станом на 31.12.2016 року запаси (товари) Фонду відсутні.

Розкриття інформації про ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості

Аналіз даних дебіторської заборгованості Фонду станом на 31.12.2016 року свідчить, що інвентаризація проведена згідно з чинним законодавством. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 687 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів складає 676 тис. грн. Інша поточна заборгованість станом на 31.12.2016 року була відображена у сумі 107 652 тис. грн.

Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків.

Облік касових та банківських операцій Фонду, відповідає чинному законодавству України. Порухень в обліку валютних цінностей не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог. Залишки коштів готівки в касі та залишки на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку, даним касової книги, та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2016 року в балансі Фонду сума грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті складає 173 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції Фонду станом на 31.12.2016 року відсутні.

Розкриття інформації про класифікацію та оцінку витрат діяльності.

На Фонді у 2016 році загальногосподарські витрати та витрати на збут відносяться безпосередньо на результат діяльності.

Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи Фонду станом на 31.12.2016 р. відсутні.

Розкриття інформації про відображення зобов'язань у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2016 року, а саме - III розділ "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з чинним законодавством. Фактичні дані про зобов'язання Фонду відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності вірно відображені у сумі 261 тис. грн. у розділі III пасиву балансу станом на 31.12.2016 року та розподілені наступним чином:

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 11 тис. грн.;
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 1 тис. грн.
Поточні забезпечення – 24 тис. грн.;
Інші поточні зобов'язання – 225 тис. грн.

Розкриття інформації про пайовий та власний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Пайового капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Пайового капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 „Зареєстрований (Пайовий) капітал”.

Відповідно до Статуту (Затверджено Рішенням № 1 учасника Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФОРТІС» від 24 лютого 2014 року, № 10701050021008584, зареєстровано 6 березня 2014 року) статутний капітал становить 960 000 грн. (дев'ясот шістдесят тисяч гривень 00 копійок) та поділений на 9 600 000 шт. (Дев'ять мільйонів шістсот тисяч штук) простих іменних акцій з номінальною вартістю 0,10 грн. (10 копійок) за 1 акцію (Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 00669 від 16 жовтня 2004 року видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку).

Станом на 31.12.2016 року Фондом розміщено 3 665 000 штук акцій учаснику Фонду ТОВ «Доступна медицина». Аудитори підтверджують, що розміщення акцій Фонду відбувалося згідно з вимогами чинного законодавства та статутних документів Фонду.

Станом на 31.12.2016 року статутний капітал сформовано не повністю.

Величина статутний капіталу згідно з установчими документами наступна:

Зареєстрований статутний капітал – 960 000,00 грн.;

Сплачений статутний капітал – 366 000,00 грн.

Власний капітал Фонду станом на 31.12.2016 р. становить 116 897 тис. грн. та складається з:
зареєстрований (статутний) капітал – 960 тис. грн.;

нерозподілений прибуток – 115 002 тис. грн.;

неоплачений капітал – (594) тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал Фонду сплачено в розмірі 366 тис. грн.

Станом на 01.01.2016 р. нерозподілений прибуток Фонду становив 108 658 тис. грн. За результатами діяльності в 2016 році Фондом отримано прибуток у розмірі 6 344 тис. грн. Станом на 31.12.2016 р. нерозподілений прибуток Фонду становив 115 002 тис. грн.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Структура власного капіталу Фонду:

| Стаття Балансу | Код рядка | На початок звітного року, тис грн. | На кінець звітного року, тис грн. |
|---|-------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 960 | 960 |
| Додатковий капітал | 1410 | 1 529 | 1 529 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 108 658 | 115 002 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (594) | (594) |
| Усього | 1495 | 110 553 | 116 897 |

Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Фонду (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2016 року складають:

Необоротні активи 7 970 тис. грн.

Оборотні активи 109 188 тис. грн.

| | |
|---------------------------------------|--------------------------|
| РАЗОМ активи | 117 158 тис. грн. |
| Поточні зобов'язання | 261 тис. грн. |
| РАЗОМ зобов'язання | 261 тис. грн. |
| Чисті активи: | |
| РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання | 116 897 тис. грн. |

Станом на 31.12.2016 р. вартість чистих активів складає 116 897 тис. грн. і визначена згідно чинного законодавства.

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Фонду використано фінансову звітність у складі: баланс станом на 31 грудня 2016 року та звіт про фінансові результати за 2016 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Фонду на 01.01.2016 р. та на 31.12.2016 р. проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс.л.) обчислюється як відношення грошових засобів, їхніх еквівалентів до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів Фонду може бути сплачена негайно. Орієнтовне оптимальне значення показника (0,25-0,5):

$$K \text{ абс.л. } 01.01.2016 \text{ р.} = 2/250=0,008$$

$$K \text{ абс.л. } 31.12.2016 \text{ р.} = 173/261=0,6628$$

2. Загальний коефіцієнт ліквідності характеризує достатність обігових коштів без урахування матеріальних запасів та затрат для погашення боргів:

$$K \text{ заг.лікв. } 01.01.2016 \text{ р.} = 101\ 876/250=407,504$$

$$K \text{ заг.лікв. } 31.12.2016 \text{ р.} = 109\ 188/261=418,3448$$

3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) характеризує відношення власних та притриманих до них коштів до сукупних активів Фонду:

$$K \text{ авт. } 01.01.2016 \text{ р.} = 110\ 553/110\ 803=0,9977$$

$$K \text{ авт. } 31.12.2016 \text{ р.} = 116\ 897/117\ 158=0,9978$$

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом розраховується як відношення залучених коштів до власних. Оптимальне значення показника: 0,5...1,0:

$$K \text{ покр. } 01.01.2016 \text{ р.} = 250/110\ 553=0,0023$$

$$K \text{ покр. } 31.12.2016 \text{ р.} = 261/116\ 897=0,0022$$

5. Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку до середньорічної вартості активів Фонду:

$$K \text{ рент. } 31.12.2016 \text{ р.} = 6344/113\ 980,5=0,0557$$

Основні показники фінансового стану Фонду станом на 01.01.2016 року та на 31.12.2016 року наведені в таблиці.

Таблиця

| ПОКАЗНИК | Оптимальне значення | ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ | |
|---|---------------------|-------------------|------------------|
| | | На 01.01.2016 р. | На 31.12.2016 р. |
| 1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,25...0,5 | 0,008 | 0,6628 |
| 2. Коефіцієнт загальної ліквідності | >1 | 407,504 | 418,3448 |
| 3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) | >0,5 | 0,9977 | 0,9978 |
| 4. Коефіцієнт структури капіталу | <1 | 0,0023 | 0,0022 |
| 5. Коефіцієнт рентабельності активів | Якнайбільше | - | 0,0557 |

Виходячи з наслідків проведеного аудиту, аудитори підтверджують, що надана інформація дає достовірне та повне уявлення про реальний склад активів та пасивів суб'єкта перевірки.

Розкриття інформації про прибуток фонду

Станом на 31.12.2016 року чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), наведений у звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) відсутній. Ми зібрали достатньо доказів підтверджуючих, що звіт про фінансові результати складений правильно і достовірно відображає чистий прибуток у сумі 6 344 тис. грн. На ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС» за 2016 рік облік витрат вівся відповідно до чинного законодавства.

2.2. Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Фонду наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальна стратегія управління ризиками в ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС» визначається Загальними зборами учасників, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно можливого шахрайства та суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ «ЗНВ КІФ «ФОРТІС» внаслідок шахрайства.

2.3. Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Фондом та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з інформацією, що розкривається Фондом та подається до Комісії.

2.4. Розкриття додаткової інформації про Фонд

2.4.1. Відповідність стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Господарський кодекс визначає корпоративні права як права особи, частка якої визначається у статутному фонді (майні) господарської організації, що включають правомочності на участь цієї особи в управлінні господарською організацією, отримання певної частки прибутку (дивідендів) даної організації та активів у разі ліквідації останньої відповідно до закону, а також інші правомочності, передбачені законом та статутними документами.

Кількісний склад сформованих органів управління Товариства відповідає вимогам Статуту Товариства.

Система корпоративного управління у Товаристві в основному відповідає вимогам законодавства.

За результатами перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління створена, стан корпоративного управління Товариства відповідає законодавству України. Склад управлінського персоналу, стан управління та стан внутрішнього аудиту відповідає чинному законодавству.

2.4.2. Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Нами отримано підтвердження від управлінського персоналу стосовно того, що Фонд володіє корпоративними правами інших підприємств, справедлива вартість яких станом на 31.12.2016 року становить 7970 тис. грн.

Аудитором під час аудиту та за запитом до управлінського персоналу не були виявлені відносини Фонду з пов'язаними особами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

2.4.3. Події після дати балансу

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Фондом та подається до Комісії.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події", МСБО 10 "Події після звітного періоду", МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»).

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, які потребують коригування у фінансовій звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Загальний висновок

Враховуючи вищенаведені аудиторські докази, керуючись Законом України „Про аудиторську діяльність”, Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних (зокрема МСА 701 та 720), та зважаючи на те, що виконані необхідні умови:

- аудитор отримав всю інформацію і пояснення, необхідні для цілей аудиту;
- надана інформація достатня для відображення реального стану справ Фонду;
- є адекватні і достовірні дані з усіх суттєвих питань;
- фінансова документація підготовлена у відповідності з прийнятою на Фонді обліковою політикою, котра в цілому відповідає вимогам законодавства України.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Фонду станом на 31.12.2016 року, однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Фонду протягом 2016 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

На нашу думку, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан станом на 31 грудня 2016 року, а також фінансові результати за 2016 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму:

| | |
|---|--|
| Повна назва підприємства | Приватне підприємство «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «РЕЙТИНГ-АУДИТ» |
| Скорочена назва підприємства | ПП «АК «РЕЙТИНГ-АУДИТ» |
| Ознака особи | Юридична |
| Код за ЄДРПОУ | 30687076 |
| Юридична адреса | 45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності, 101 |
| Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності | № 4129 від 26.03.08р., строк дії з 26.03.2008 року до 28.02.2018 року видане Аудиторською Палатою України |
| Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів | Серія П 000352 від 12.02.2016 року, строк дії з 12.02.2016 року до 28.02.2018 року, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку |
| Сертифікат аудитора | Давиденко Т.М. сертифікат - № 006583 від 02.07.2009 р., строк дії від 02.07.2009 р. до 02.07.2019р. |

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

| | |
|---|----------------------------------|
| - дата та номер договору на проведення аудиту | від 20.01.2017 р. № Ф-15 |
| - дата початку та дата закінчення проведення аудиту | з 09.02.2017 р. по 23.02.2017 р. |

Заступник Директора
Приватного підприємства
«АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»

м.п.  Т.М. Давиденко