



Аудиторська компанія «РЕЙТИНГ- АУДИТ»

Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4129 від 26.03.2008р.
45000, Волинська обл., м. Ковель, вул. Незалежності 101,

Учасникам ПАТ "Закритий
недиверсифікований венчурний
корпоративний інвестиційний фонд
"ФОРТІС",
посадовим особам
ТОВ «КУА «Комплексний фінансовий
сервіс»,
НКЦПФР

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)
Умовно-позитивний

м. Київ

21 лютого 2018 року

щодо річної фінансової звітності станом на 31.12.2017 р.
Публічного акціонерного товариства
"Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний
фонд "ФОРТІС",
ЄДРПОУ 33545241 ,
за рахунок активів та в інтересах якого діє від свого імені
ТОВ «КУА «Комплексний фінансовий сервіс»,
код ЄДРПОУ 35394082, що зареєстрована за адресою:
04086, м. Київ, вул. Бакинська, 37-Г

І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Аудиторський висновок (Звіт незалежного аудитора) щодо фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства

"Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ФОРТІС"

за рахунок активів та в інтересах якого діє від свого імені

ТОВ «КУА «Комплексний фінансовий сервіс»

станом на 31.12.2017 р. за 2017 р.

Думка аудитора

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається для посадових осіб ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОРТІС" (надалі – Товариство), учасника-інвестора Фонду, фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія).

Вступний параграф

Ми провели аудиторську перевірку повного комплексу річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОРТІС" (далі ПАТ ЗНВ КІФ «ФОРТІС» або ФОНД), за рахунок активів та в інтересах якого діє від свого імені ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС» (далі ТОВ «КУА «КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС» або КУА) станом на кінець дня 31 грудня 2017 року, що включає наступні форми: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2017 р. (Форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік (Форма №2), Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік (Форма №3), Звіт про власний капітал за 2017 рік (Форма №4), Примітки до фінансової звітності за 2017 рік, в яких зазначено стислий виклад суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток /форми звітності додаються/. Фінансова звітність Фонду станом на кінець дня 31.12.2017 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.

ПАТ ЗНВ КІФ «ФОРТІС» зареєстроване відповідно до чинного законодавства України. У своїй діяльності щодо управління активами ФОНДУ КУА «Комплексний фінансовий сервіс» керується чинним законодавством України, Регламентом Фонду, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Основні відомості про Фонд

| | |
|---|--|
| Повне найменування | ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОРТІС" |
| тип, вид та клас фонду | ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД |
| Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ | №173-1, дата внесення Фонду до ЄДРІСІ – 15.06.2005 р. |
| КОД ЄДРІСІ | 133173 |

| | |
|------------------------|--|
| Код за ЄДРПОУ | 33545241 |
| Вид діяльності за КВЕД | Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти |
| Місцезнаходження | 03150, м. Київ, вул. Димитрова, будинок 6 |

Основні відомості про компанію з управління активами

| | |
|------------------------|---|
| Повне найменування | Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Комплексний фінансовий сервіс» |
| Код за ЄДРПОУ | 35394082 |
| Вид діяльності за КВЕД | 66.30 Управління фондами |
| Місцезнаходження | 04086, Україна, м. Київ, вул. Бакинська, 37-Г |

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг а також вимог НКЦПФР, діючих до такого висновку станом на дату його формування 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 контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг 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 перекозень і помилок у фінансовій звітності підприємства. 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 проводилася відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалась та планувалась, в рамках обмежень, встановлених договором, програма та план аудиту 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 проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також проводилась оцінка 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.

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 31.12.2017 року;

Звіт про фінансові результати за 2017 рік;

Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік;

Звіт про власний капітал за 2017 рік;

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017р.

Фінансова звітність Фонду за 2017 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливую 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 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.

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.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал КУА «Комплексний фінансовий сервіс» 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 2017 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 2017 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» були надані наступні документи:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2017 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2017 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за 2017 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2017 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2017 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.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

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 КУА, 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), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 №338/8 (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 КУА, також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

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 продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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.

- 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 застосовно, 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.

Думка із застереженням (умовно-позитивна)

Ми провели аудит фінансової звітності ПАТ ЗНВ КІФ «ФОРТІС», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та 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 інформацію про фінансовий стан ФОНДУ на 31 грудня 2017 р., його фінансові результати та рух грошових потоків за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням (підстава для висловлення умовно-позитивної думки)

Аудитори звертають увагу, що загальна сума поточних зобов'язань і забезпечень Фонду на кінець звітного року порівняно з його початком зросла на 325 тис. грн. Цей приріст відбувся за рахунок збільшення та поточних забезпечень, частка яких у поточних зобов'язаннях складає 4,27% та інших поточних зобов'язань, частка яких у поточних зобов'язаннях складає 94,03%. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги зменшилась на 1 тис. грн. та її частка у поточних зобов'язаннях складає 1,7%.

Загальне зростання поточної кредиторської заборгованості Фонду було зумовлене як збільшенням обсягів його діяльності, так і допущеним у звітному році сповільненням оборотності оборотних активів, що вимагало додаткового залучення капіталу в оборот Фонду.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до суб'єкта перевірки згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами відповідних норм Закону України "Про аудиторську діяльність" і Кодексу етики, 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.

Інша інформація (питання)

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду станом на 31.12.2017 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Фонд станом на 31.12.2017 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Фонд для складання фінансової звітності використовує концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складеної станом на 31.12.2017 року.

Фінансова звітність складалась протягом 2017 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

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

В 2017 році Фондом дотримувались принципи незмінності облікової політики. Фінансова звітність Фонду за 2017 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 2017 р. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік Фонду протягом 2017 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 Мінфіну України від 30.11.99 № 291 та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

Розкриття інформації щодо обліку та оцінки активів.

Фондом за період з 01.01.2017 року до 31.12.2017 року використовувались цілком правильні та обґрунтовані принципи здійснення класифікації активів в бухгалтерському обліку. В цілому оцінка активів відбувалась відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторська перевірка була проведена з метою визнання наявності відображених станом на 31.12.2017 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 чинного законодавства.

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

Аудитори підтверджують правильність визначення та відображення в фінансовій звітності Фонду інформації щодо необоротних активів, що станом на 31.12.2017 року становлять 11 260 тис. грн., з яких: 11 260 тис. грн. – довгострокові фінансові інвестиції.

Розкриття інформації про ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості

Аналіз даних дебіторської заборгованості Фонду станом на 31.12.2017 року свідчить, що станом на дату звітності розмір дебіторської заборгованості відповідає первинним документам, даним аналітичного обліку та справедливо відображений. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, що відображена в рядку 1140 балансу становить 1 075 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість, яка відображена у рядку 1155 станом на 31.12.2017 р. становить 123 406 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Банківські операції. Поточні фінансові інвестиції

Облік банківських операцій Фонду, відповідає чинному законодавству України. Порушень в обліку валютних цінностей не виявлено. За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог чинного законодавства України. Залишки коштів на розрахунковому рахунку відповідають даним аналітичного обліку та даним банківських виписок.

Станом на 31.12.2017 року на Балансі Фонду грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті становлять 189 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції на балансі Фонду станом на 31.12.2017 р. відсутні.

Інші оборотні активи.

Інші оборотні активи Фонду станом на 31.12.2017 р. відсутні.

Розкриття інформації про відображення зобов'язань у фінансовій звітності

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2017 року підтверджуються актами звірки з кредитором та даними інвентаризації, яка проведена згідно з чинним законодавством України. Фактичні дані про зобов'язання Фонду у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності вірно відображені у сумі 586 тис грн та станом на 31.12.2017 року та розподілені наступним чином:

Поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги – 10 тис. грн.

Поточні забезпечення – 25 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання – 551 тис. грн.

Розкриття інформації про статутний та власний капітал фонду

Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05 липня 2012 року № 5080-VI та відповідно до організації діяльності ПАТ ЗНВ КІФ «ФОРТІС» зареєстровано наступні документи:

Статут: Затверджено рішенням №1 учасника Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ФОРТІС» (Рішення №1 від 24 лютого 2014 р.) Реєстраційний запис: №10701050021008584 від 24.02.2014 р.;

Регламент: Затверджено рішенням №8 учасника Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФОРТІС» рішенням №8 від 21 серпня 2014 року

Статутний капітал Публічного акціонерного товариства ПАТ ЗНВ КІФ «ФОРТІС» згідно статуту становить 960 000,00 (дев'ятсот шістдесят гривень 00 копійок).

Сума статутного капіталу, відображена у рядку 1400 балансу «зарєєстрований капітал» становить 960 тис. грн.

Таким чином, розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності ПАТ ЗНВ КІФ «ФОРТІС», відповідає установчим документам (статуту).

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 00669 від 16.10.2014 р. 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 0,10 грн. за одиницю на загальну суму 960 000,00 грн. (Дев'ятсот шістдесят тисяч гривень 00 копійок).

Інформація щодо структури власного капіталу Фонду:

| Стаття власного капіталу | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 960 | 960 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | 1 529 | 1 529 |
| Емісійний дохід | 1411 | 1 529 | 1 529 |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 115 002 | 134 101 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (594) | (594) |
| Вилучений капітал | 1430 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 116 897 | 135 996 |

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

Розкриття інформації про формування та сплати статутного капіталу

Статутний капітал ПАТ ЗНВ КІФ «ФОРТІС» становить 960 000 грн. і поділено на 9 600 000 (Дев'ять мільйонів шістсот тисяч) простих іменних акцій номінальною вартістю 0,1 грн. за одну акцію. Станом на 31.12.2017 року статутний капітал сплачено в розмірі 366 тис. грн. Неоплачений капітал станом на 31.12.2017 року становить 594 тис. грн. і відображений по р. 1425 балансу.

Розкриття інформації про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (далі - ІСІ).

| Показник | Сума, грн. |
|--|------------------|
| Активи фонду | 136 582 409.70 |
| Зобов'язання фонду | 585 869.70 |
| Вартість чистих активів фонду | 135 996 540.00 |
| Кількість паперів фонду, що знаходяться в обігу (од.): | 3665000 |
| а) юридичних осіб | 3665000 |
| -резидентів | 3665000 |
| -нерезидентів | 0 |
| б) фізичних осіб | 0 |
| -резидентів | 0 |
| -нерезидентів | 0 |
| Вартість чистих активів в розрахунку на один папір | 37.1068321964529 |
| Номінальна вартість одного цінного папера | 0.10 |

Визначення вартості чистих активів визначалося з врахуванням Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 року № 1336. Аудитор підтверджує розрахунок вартості чистих активів фонду. Порушень не виявлено.

Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Фонду використано фінансову звітність у складі: баланс станом на 31 грудня 2017 року та звіт про фінансові результати за 2017 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Фонду на 01.01.2017 р. та на 31.12.2017 р. проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

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

$$\text{К абс.л. 01.01.2017 р.} = 173/261 = 0,66$$

$$\text{К абс.л. 31.12.2017 р.} = 189/586 = 0,32$$

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

$$\text{К заг.лікв. 01.01.2017 р.} = 109\ 188/261 = 418,34$$

$$\text{К заг.лікв. 31.12.2017 р.} = 125\ 322/586 = 213,86$$

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

$$\text{К авт. 01.01.2017 р.} = 116\ 897/117\ 158 = 0,99$$

$$\text{К авт. 31.12.2017 р.} = 135\ 996/136\ 582 = 0,99$$

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

$$\text{К покр. 01.01.2017 р.} = 261/116\ 897 = 0,0022$$

$$\text{К покр. 31.12.2017 р.} = 586/135\ 996 = 0,0043$$

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

$$\text{К рент. 31.12.2017 р.} = 19\ 099/((117\ 158 + 136\ 582)/2) = 0,15$$

Основні показники фінансового стану Фонду станом на 01.01.2017 року та на 31.12.2017 року наведені в таблиці.

Таблиця

| ПОКАЗНИК | Оптимальне значення | ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ | |
|---|---------------------|-------------------|------------------|
| | | На 01.01.2017 р. | На 31.12.2017 р. |
| 1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,25...0,5 | 0,66 | 0,32 |
| 2. Коефіцієнт загальної ліквідності | >1 | 418,34 | 213,86 |
| 3. Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) | >0,5 | 0,99 | 0,99 |
| 4. Коефіцієнт структури капіталу | <1 | 0,0022 | 0,0043 |
| 5. Коефіцієнт рентабельності активів | Якнайбільше | 0,055 | 0,15 |

Розкриття інформації про відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ.

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду відповідають вимогам законодавства України, а саме Закону України «Про інститути спільного інвестування» та Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 року № 1753.

Розкриття інформації про дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що витрати, які відшкодовуються за рахунок активів здійснюються в межах та за статтями, що відповідають вимогам та обмеженням Положення

про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13.08.2013 р. N 1468.

Розкриття інформації про дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

Рішення про ліквідацію Фонду в звітному періоді не приймалося.

Розкриття інформації про відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Розмір активів Фонду станом на 31.12.2017 року складає 136 582 тис. грн., що відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI.

Розкриття інформації про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

На нашу думку, прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту (контролю) є достатньою для складання фінансової звітності Фонду, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

Згідно статті 15 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05 липня 2012 року № 5080-VI:

- «Органами корпоративного фонду є загальні збори та наглядова рада».

Відповідно до результатів аудиту, аудитор впевнився про відповідність стану корпоративного управління на ПАТ ЗНВ КІФ «ФОРТІС» чинному законодавству України, а саме вимогам статті 15 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05 липня 2012 року № 5080-VI.

На нашу думку, прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту (контролю) є достатньою для складання фінансової звітності Фонду, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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 ПАТ ЗНВ КІФ «ФОРТІС» наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальна стратегія управління ризиками в КУА визначається Загальними зборами учасників, а загальне керівництво управління ризиками здійснює Генеральний директор.

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

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані особи» аудитор звертався до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

Нами отримано підтвердження щодо відсутності таких операцій з пов'язаними особами. 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, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.

Події після дати балансу

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

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, наявність яких потребує необхідності проведення коригування фінансової 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. Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності – відсутня.

Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів Комісії.

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались запити персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією фінансовою звітністю не встановлено.

Основні відомості про аудиторську компанію:

| | |
|--|---|
| 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 | 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. |

| | |
|----------------------|---|
| ринку цінних паперів | |
| Сертифікат аудитора | № 006583 від 02.07.2009р., строк дії від 02.07.2009р. до 02.07.2019р. |

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

| | |
|---|--|
| - дата та номер договору на проведення аудиту | Дод. договір №1 від 07.02.2018 року до Договору про надання аудиторських послуг №Ф-15 від 20.01.2017р. |
| - дата початку та дата закінчення проведення аудиту | з 07.02.2018 р. по 21.02.2018 р. |

Приватне підприємство
«АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»
Заступник Директора
Приватного підприємства
«АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ
«РЕЙТИНГ-АУДИТ»
(сертифікат №006583)



м.п. Г.М. Давиденко

21 лютого 2018 року