



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФОРТІС", АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС» станом на 31.12.2018 р.

Звіт незалежного аудитора призначається для власників та керівництва, а також для Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ФОРТІС", код, 33545241, 03150, м. Київ, вул. Димитрова, будинок 6., що складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р., звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і 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 Публічного акціонерного товариства "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ФОРТІС", що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ФОРТІС" на 31 грудня 2018 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», щодо складання фінансової звітності

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

- Відповідно до вимог п. 137 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»:

Суб'єкт господарювання повинен розкривати у примітках:

а) суму дивідендів, запропонованих або оголошених перед затвердженням фінансової звітності до випуску, але не визнаних як виплата власникам протягом періоду, та відповідну суму на акцію;

Фінансова звітність Фонду затверджена 21.02.2019р. до випуску (з метою оприлюднення) керівником Фонду. Приміткою 2.5. зазначено, що ні учасники Фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску, проте Товариство чітко не визначило інформацію стосовно суми дивідендів, запропонованих або оголошених перед затвердженням фінансової звітності до випуску, але не визнаних як виплата власникам протягом періоду.

- Відповідно до вимог пп. 134-135 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»:

«134 Суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію, яка надає користувачам його фінансової звітності можливість оцінити цілі, політики та процеси суб'єкта господарювання стосовно управління капіталом.

135 Для виконання вимог параграфу 134 суб'єкт господарювання розкриває:

а) якісну інформацію про цілі, політики та процеси суб'єкта господарювання стосовно управління капіталом, включаючи і) опис того, що управляється як капітал; ii) якщо на суб'єкт господарювання поширюються зовнішні вимоги щодо капіталу – характер цих вимог та як ці вимоги враховані в управлінні капіталом; та iii) як він досягає своїх цілей з управління капіталом;

б) зведені кількісні дані про те, що управляється як капітал. Деякі суб'єкти господарювання вважають певні фінансові зобов'язання (наприклад, форми підпорядкованого боргу) частиною капіталу. Інші суб'єкти господарювання вважають, що до капіталу не входять певні компоненти власного капіталу (наприклад, компоненти, що виникають внаслідок хеджування потоків грошових коштів);

в) будь-які зміни в а) і б) порівняно з попередній періодом;

г) чи виконав він протягом періоду всі зовнішні вимоги стосовно капіталу, що поширюються на нього;

г) якщо суб'єкт господарювання не виконав такі зовнішні вимоги стосовно капіталу – наслідки такого невиконання.»

Розкриття інформації щодо управління капіталом наведено у примітці 7.4, Товариство чітко визначило інформацію стосовно цілей, політики та процесів управління капіталом проте, товариством не розкрито інформацію стосовно характеру зовнішніх вимог щодо капіталу, як ці вимоги враховані в управлінні капіталом, а також будь-які зміни в порівняно з попередній періодом

- Відповідно до вимог п. 39 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

Суб'єкт господарювання розкриває:

а) аналіз непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення (в тому числі випущених контрактів фінансової гарантії), що показує строки, які лишилися до погашення за контрактами;

б) аналіз похідних фінансових зобов'язань за строками погашення.

Аналіз за строками погашення включає період до погашення, який залишився на звітну дату згідно з контрактами, для тих похідних фінансових зобов'язань, для яких періоди до погашення за контрактами є суттєвими для розуміння часу грошових потоків (див. параграф Б11Б);

в) опис того, як він здійснює управління ризиком ліквідності, властивим в а) і б).

Розкриття інформація щодо фінансових зобов'язань та ризику ліквідності наведено у примітках 3.3.6. Товариством не розкрито аналіз фінансових зобов'язань за **строками погашення**, що показує строки, які лишилися до погашення за контрактами.

- Відповідно до вимог пп 33-34 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

«Розкриття якісної інформації»

Для кожного типу ризику, що виникає внаслідок фінансових інструментів, суб'єкт господарювання розкриває: а) вплив ризику і як він виникає; б) свої цілі, політику та процеси щодо управління ризиком та методи, використані для оцінки ризику; в) будь-які зміни в а) або б) порівняно з попереднім періодом.

Розкриття кількісної інформації»

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

а) підсумкові кількісні дані про вплив цього ризику на кінець звітного періоду. Таке розкриття має базуватися на внутрішній інформації, наданій провідному управлінському персоналові суб'єкта господарювання»

Розкриття інформації щодо цілей та політики управління ризиками наведено у Примітці 7.3., проте Товариством не наведено інформацію щодо впливу ризиків, та будь-які підсумкові кількісні дані про вплив цього ризику на кінець звітного періоду та зміни порівняно з попереднім періодом.

- Відповідно до вимог пп 40- 41 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

Якщо суб'єкт господарювання не складає аналіз чутливості до ринкового ризику, який відображає взаємозалежність між змінними ризику (наприклад, відсоткові ставки та валютні курси), та використовує його для управління фінансовими ризиками, тому повинен скласти:

а) аналіз чутливості для кожного типу ринкового ризику, на який наражається суб'єкт господарювання на кінець звітного періоду, показуючи, як зміни у відповідній змінній ризику, що були обґрунтовано можливими на цю дату, впливатимуть на прибуток або збиток та власний капітал;

б) методи та припущення, використані при складанні аналізу чутливості;

Розкриття інформації щодо цілей та політики управління ринковим ризиком наведено у Примітці 7.3.2., проте Товариство визнало використання аналізу чутливості виключно для цінового ризику,

- Відповідно до вимог п. 33 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

Суб'єкт господарювання повинен розкривати якісну інформацію для кожного типу ризику, що виникає внаслідок фінансових інструментів:

а) вплив ризику і як він виникає;

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

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

- Відповідно до вимог пп. 34-35 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

Суб'єкт господарювання повинен розкривати кількісну інформацію для кожного типу ризику, що виникає внаслідок фінансових інструментів:

а) кількісні дані про вплив цього ризику на кінець звітного періоду. Таке розкриття має базуватися на внутрішній інформації, наданій провідному управлінському персоналові суб'єкта господарювання (як визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін»), наприклад, раді директорів суб'єкта господарювання або вищій виконавчій особі;

б) розкриття інформації, що вимагається в параграфах 36–42, в обсязі, що не був наданий відповідно до а);

в) концентрації ризику, якщо вони не очевидні з інформації, розкритої відповідно до а) та б).

Якщо кількісні дані, розкриті на кінець звітного періоду, не є репрезентативними для відображення рівня ризику, на який суб'єкт господарювання наражається протягом періоду, суб'єкт господарювання повинен надати додаткову репрезентативну інформацію»

- Відповідно до вимог п. 32А МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

Взаємодія між якісною та кількісною розкритою інформацією повинна сприяє розкриттю інформації у такий спосіб, який дає змогу користувачам краще оцінити вплив ризиків на суб'єкт господарювання.

Проте, не надання якісної і водночас кількісної інформації у контексті розкриття не дає змогу користувачам пов'язати зв'язану розкриття інформацію і, отже, сформувати загальну картину характеру та рівня ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів.

Також, аудиторі зазначають, що в примітках до річної фінансової звітності станом на 31.12.2018 р. інформація в розділі “Цілі та політики управління фінансовими ризиками” не в повній мірі розкрито інформацію стосовно ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів. Відповідно до п. 33 МСФЗ 7 для кожного типу ризику, що виникає внаслідок фінансових інструментів, слід розкривати наступну якісну інформацію: а) вплив ризику і як він виникає; б) свої цілі, політику та процеси щодо управління ризиком та методи, використані для оцінки ризику; в) будь-які зміни в а) або б) порівняно з попереднім періодом.

Незалежний аудитор вважає, що взяте окремо або в сукупності виявлене недостатнє розкриття інформації у фінансовій звітності є суттєвими, проте не всеохоплюючими щодо річної фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2018 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. зі змінами та

доповненнями. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV 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 ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої в впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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 останніми 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 ту 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 розкриттям інформації. А також те, чи показує фінансова звітність операції і події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищим 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. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим або регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край вияткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

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

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідно до 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 компаніями з управління активами, затвердженими Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013р. (зі змінами та доповненнями), у складі звіту незалежного аудитора при розкритті інформації про результати діяльності компанії з управління активами (розділ II Вимог) розкривається «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги».

Розкриття інформації про статутний пайовий 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 «зареєстрований 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	134 101	154 379
Неоплачений капітал	1425	(594)	(594)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	135 996	156 274

Фондом було випущено 9 600 000 простих іменних акцій номіналом 0,1 гривень. Станом на 31 грудня 2018 р. було реалізовано 3 665 000 акцій:

Учасники Фонду:	ЄДРПОУ	31.12.18
ТОВ «Доступна медицина»	33152508	3665000

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року зареєстрований пайовий капітал Фонду складав 960 тис. грн. Несплачений капітал складає 594 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.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування

(тис.грн.)

№ п/п	Найменування статті балансу	Сума
1	Необоротні активи /рядок 1095 Балансу/	12 932
2	Оборотні активи /рядок 1195 балансу/	143 924
3	Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття /рядок 1200 балансу/	-
4	Довгострокові зобов'язання і забезпечення /рядок 1595 балансу/	-
5	Поточні зобов'язання і забезпечення /рядок 1695 балансу/	583
6	Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття /рядок 1700 балансу/	-
Вартість чистих активів = (1+2+3) – (4+5+6)		156 273

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до МСФЗ

Бухгалтерський облік у періоді, що перевіряється Товариство здійснювало відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

У 2018 році підприємством застосовувався План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 от 30.11.1999 р. (зі змінами та доповненнями).

Фінансова звітність у 2018 р. відповідає вимогам МСФЗ. Показники фінансової звітності відповідають обліковим нормам. Форми звітності порівнянні між собою.

Станом на 31.12.2018 р. Товариство обліковує поточну дебіторську заборгованість в розмірі 143 923 тис. грн., а саме:

- за рядком 1125 поточну дебіторську заборгованість за реалізованими фінансовими інвестиціями – в сумі 583 тис. грн.,
- за рядком 1140 дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів – в сумі 2767 тис. грн.,
- за рядком 1155 іншу поточну дебіторську заборгованість, що представлена позиками за справедливою вартістю зі строком погашення до 1 року – в сумі 140 573 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. у балансі Товариства значиться залишок коштів в національній валюті у розмірі 1 тис. грн. За місяцями знаходження грошові кошти на поточних рахунках у банках.

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

Активи	Сума активу станом на 01.01.2018 р.	Сума активу станом на 31.12.2018 р.	Зміна активу порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Основні засоби	1	1	1	-
Поточна дебіторська заборгованість	125133	143923	+18790	Зміни в результаті сплати та виникнення нової поточної заборгованості
Гроші та їх еквіваленти	189	1	-188	Зміна залишку на поточному рахунку в результаті поточної діяльності

Довгострокові зобов'язання та забезпечення за станом на 31.12.2018 р. у балансі Товариства не значаться.

Станом на 31.12.2018 р. поточні зобов'язання та забезпечення Товариства складають 31 тис. грн., у тому числі:

- поточні зобов'язання за товари, роботи, послуги – 2 тис. грн.;
- поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування -0 тис. грн.;

- поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці – 0 тис. грн.;
- поточні забезпечення (а саме резерв відпусток та резерв майбутніх платежів) – 29 тис. грн.

Поточні зобов'язання на підприємстві враховуються на відповідних рахунках бухгалтерського обліку. Товариством створюється резерв на забезпечення виплат відпусток та резерв майбутніх платежів.

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

Зобов'язання	Сума зобов'язань/забезпечень станом на 01.01.2018 р.	Сума зобов'язань/забезпечень станом на 31.12.2018 р.	Зміна зобов'язань/забезпечень порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Торгівельна кредиторська заборгованість	10	2	-8	Зміни в результаті виникнення нової поточної заборгованості
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками із страхування	-	-	0	Зміни в результаті виникнення нової поточної заборгованості
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	-	0	Зміни в результаті виникнення нової поточної заборгованості
Поточні Забезпечення	25	29	+4	Зміни в результаті сплати та виникнення нової поточної заборгованості

За станом на 31.12.2018 р. у балансі Товариства значиться нерозподілений прибуток, отриманий за результатами всієї діяльності Товариства у розмірі 154379 тис. грн., відображений у рядку 1420 балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)». Станом на 01.01.2018 р. значився нерозподілений прибуток у розмірі 134 101 тис. грн.,

Доходи підприємства визнаються і нараховуються відповідно до МСФЗ 18 «Доходи». Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів (відшкодування), що отримані або підлягають отриманню.

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.

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 не приймалося.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом;

- Фонд дотримувався вимог Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1336 від 30 липня 2013 року.
- Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонд відповідає вимогам Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1753 від 10 вересня 2013 року.
- Суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонд відповідають вимогам Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за № 1468 від 13 серпня 2013 року.
- Відповідно до ст. 13 Закону України «Про інститути спільного інвестування», мінімальний розмір статутного капіталу корпоративного фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи.

Виходячи з даних наданих до перевірки аудитором не було встановлено невідповідності розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів.

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

З метою запобігання та мінімізації впливу ризиків, притаманних Товариству, залежно від обсягу та характеру своєї діяльності Товариство повинно створити службу внутрішнього аудиту (контролю). До повноважень служби внутрішнього аудиту (контролю) належать повноваження, визначені нормативно – правовим актом НКЦПФР, що визначає особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку.

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю товариства має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання вимог законодавства України.

Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ «КУА «Комплексний фінансовий сервіс», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація про Дотримання вимог нормативно – правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КУА, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів

Товариство дотримується вимог наступних нормативно – правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013р. № 1281 зі змінами та доповненнями;
- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. № 1597 зі змінами та доповненнями;
- Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджене рішенням НКЦПФР від 06.08.2013р. № 1414 зі змінами та доповненнями;
- Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затверджене рішенням НКЦПФР від 02.12.2012 р. № 1343 зі змінами та доповненнями.

Склад та розкриття інформації Підприємства за звітний 2018 рік в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Положення «Про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 N 1343, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 р. за N 1764/22076 із змінами.

Інформація про Стан корпоративного управління

Для ефективного управління ризиками, притаманними Товариству, воно використовує елементи корпоративного управління, а саме: встановлює організаційну структуру, визначає підпорядкування, функції та відповідальність посадових осіб та працівників Товариства, розподіл прав і обов'язків між органами Товариства та її учасниками стосовно управління Товариством, а також правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності Товариства та здійснення контролю.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління Підприємства можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства майже в повному обсязі відповідає вимогам Статуту і в повному обсязі відповідає Закону України «Про господарські товариства».

Інформація про пов'язаних осіб :

Найменування пов'язаної особи фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, ідентифікаційний код фізичної особи	Підстава відносин
Товариство з обмеженої відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОМПЛЕКСНИЙ ФІНАНСОВИЙ СЕРВІС»	35394082	Управляюча компанія Фонду
Дмитрієв Юрій Миколайович	2657005333	Голова Наглядової ради Фонду
Кудрицький Роман Вікторович	2721613257	Керівник Управляючої компанії Фонду
Ільницька Оксана Миколаївна	2723214381	Головний бухгалтер Управляючої компанії Фонду
Учасник Фонду:	ЄДРПОУ	
ТОВ «Доступна медицина»	33152508	

Фонд виступає засновником у наступних суб'єктах господарювання:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХАНТАРІ" код 37002585
Внесок: 990.00 грн., 99.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛЛІ ХАУС ПЛЮС" код 39944811
Внесок: 1 000.00 грн., 10.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕРІ ВЕЛЛІ ПРОЕКТ-4" код 41944695
Внесок: 1 000.00 грн., 10.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕРІ ВЕЛЛІ ПРОЕКТ" код 39233215
Внесок: 1 000.00 грн., 10.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІГА ПОВАРІВ" код 39933349
Внесок: 1 000.00 грн., 10.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКО ТРЕЙД" код 33595952
Внесок: 3 100.00 грн., 10.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІЕЛТІ СЕРВІС ПЛЮС" код 34184284
Внесок: 3 500.00 грн., 10.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРІМПОРТСЕРВІС" код 36192648
Внесок: 5 450.00 грн., 10.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРИ ГРУП" код 32770143
Внесок: 6 000.00 грн., 10.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГОЛДЕН БАР ГРУП" код 35849809
Внесок: 6 000.00 грн., 10.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФБМ-ДНЕПР" код 32650729
Внесок: 7 850.00 грн., 10.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕРІ ВЕЛЛІ СТАНДАРТ" код 39224986
Внесок: 9 000.00 грн., 90.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕРІ ВЕЛЛІ ПРОЕКТ-3" код 41719877
Внесок: 10 000.00 грн., 10.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕСТ-АРТ" код 37797571
Внесок: 31 000.00 грн., 10.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРЕСТО ТВІН" код 40234903
Внесок: 54 000.00 грн., 10.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЙ-ТІ-АЙ СЕРВІС" код 32708003
Внесок: 80 000.00 грн., 10.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОНІС. А" код 24095637
Внесок: 140 000.00 грн., 10.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАЗА ВІДПОЧИНКУ ДЕСНА" код 38690332
Внесок: 158 895.00 грн., 99.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРМАЙНО" код 38240017
Внесок: 306 900.00 грн., 99.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІЛОВИЙ КОМПЛЕКС ФОРТУНА" код 38690369
Внесок: 493 020.00 грн., 99.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРКС ГРУП" код 35811597
Внесок: 1 030 000.00 грн., 50.000%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТРІНВЕСТСЕРВІС" код 35810352
Внесок: 30 059 400.00 грн., 99.998%

Інформація щодо інших висновків, яких дійшов аудитор (згідно Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (найових та корпоративних інвестиційних фондів) та компаній з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 р.)

Аудитори звертають увагу на те, що:

- Відповідно до ст. 41 Закону України «Про Інститути спільного інвестування» мінімальний обсяг активів корпоративного фонду у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування.

Виходячи з даних наданих до перевірки аудитором не було встановлено невідповідності розміру активів ІСІ мініальному обсягу активів.

Інші елементи

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР»

Код за ЄДРПОУ: 30116289

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1992, виданого згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. за № 98.

Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 1992:

- розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»,

- розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: номер бланку 0686, рішення АПУ № 343/4 від 27.04.2017 р.

Аудитор: Кушнір Роман Степанович здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора № 007384 виданого рішенням Аудиторської палати України № 171/3 від 19.01.2007 р. та чинного до 19.01.2022 р. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100877.

Адреса: 07300, Київська область, Вишгородський район, м. Вишгород, «КАРАТ» ПРОМИСЛОВИЙ МАЙДАНЧИК, буд. 5-А

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит річної фінансової звітності ПАТ "ЗНВКІФ "ФОРТІС" станом на 31.12.2018 р. проведено Аудиторською фірмою – Товариством з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БЛИСКОР», відповідно до умов Договору б/н від 20.02.2019 р. Дата початку перевірки 20.02.2019 р., Дата закінчення перевірки .Дата висновку – 27.03.2019 р.

Генеральний директор
ТОВ АФ «БЛИСКОР»

Р. С. Кушнір

«27» березня 2019 року

