

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК - АУДИТ»

01001, Україна, м. Київ, вул. Грушевського, 10, офіс 221, тел. 253-32-78
п/р 26006301327132 в АТ «ОТП Банк», м. Київ, МФО 300528, код 24744403

25 березня 2016 р. № Ф-13 (15)

*Публічному акціонерному товариству
«Закритий недиверсифікований венчурний
корпоративний інвестиційний фонд «Фортіс»*

*Товариству з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами
«Комплексний фінансовий сервіс»*

*Національній комісії
з цінних паперів та фондового ринку*

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)

**щодо 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 грудня 2015 року**

Розділ 1. Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Відповідно до договору на аудиторську перевірку № Ф-13 від 21.08.2014 р. (Додаток 1-2016 від 01.03.2016 р.), укладеного між Товариством з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит» та Товариством з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Комплексний фінансовий сервіс” (надалі – ТОВ «КУА «КФС», «Підприємство»), яке здійснює управління активами Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Фортіс», проведена аудиторська перевірка фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Фортіс» (надалі – «Фонд») станом на 31.12.2015 р.

Основні відомості про Фонд

Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Фортіс» створено відповідно до Законів України «Про господарські товариства» та «Про інститути спільного інвестування».

Фонд, ідентифікаційний код № 33545241, зареєстрований Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 17.05.2005 року, номер запису в ЄДР №1 070 102 0000 008584.

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вул. Димитрова, 6.

Фонд має поточні рахунки:

- № 2650100660488 в АКБ «Правекс-Банк», м. Київ, МФО 321983.
- № 26506601000200 в ПАТ «Промінвестбанк» м. Київ, МФО 300012
- № 26501001369650 в АТ «ОТП Банк», м. Київ, МФО 300528

Керівником ПАТ «ЗНВ КІФ «Фортіс» є Голова Наглядової Ради – Дмитрієв Ю.М.

Засновником Фонду є:

- ТОВ «Доступна медицина» ЄДРПОУ 33152508;
- ТОВ «Медстандарт» ЄДРПОУ 33234721.

ПАТ «ЗНВ КІФ «Фортіс» є інститутом спільного інвестування закритого типу без зобов'язань щодо викупу емітованих ним цінних паперів до моменту його реорганізації або ліквідації.

Фонд створений на 50 років.

Мета створення Фонду: отримання прибутку від здійснення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів учасників Фонду.

Фонд внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування 15.06.2005 року, свідоцтво 173-1 (реєстраційний код за ЄДРІСІ 133173).

Управління активами ПАТ «ЗНВ КІФ «Фортіс» здійснює ТОВ КУА «Комплексний фінансовий сервіс» згідно Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № КІФ-1 від 21.08.2014 р.

Згідно рішення Учасника від 24.02.2014 р. в статут Фонду були внесені зміни стосовно збільшення статутного капіталу та приведення положень статуту до чинного законодавства. Зміни до статуту Фонду зареєстровано Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві 06.03.2014 р. та здійснено запис у реєстр за № 10701050021008584.

Основні відомості про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Комплексний фінансовий сервіс» створено відповідно Законів України «Про господарські товариства» та «Про інститути спільного інвестування».

ТОВ «КУА «КФС» зареєстроване Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією 19.09.2007 р. (свідоцтво реєстрації серії А01 № 456176).

В 2013-2015 роках вносилося декілька змін до статуту стосовно зміни учасників та приведення положень статуту до діючого законодавства та зменшенню статутного капіталу.

Остання редакція статуту зареєстрована 17 червня 2015 року.

Місцезнаходження ТОВ «КУА «КФС»: м. Київ, вул. Бакинська 37-Г, оф. 66.

Керівником ТОВ «КУА «КФС» є Генеральний директор – Кудрицький Р.В.

Код за ЄДРПОУ 35394082.

Підприємство має поточні рахунки:

- № 26506000595101 в АТ «Аграрний комерційний банк» м. Київ, МФО 322302 (основний).

- № 26503008032853 в АТ «БМ Банк» м. Київ, МФО 380913.

Основним видом діяльності є професійна діяльність на ринку цінних паперів, а саме:

- професійна діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Основні види діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами.

Ліцензії та інші дозвільні документи:

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 13.02.2008 р., реєстраційний № 1267.

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.

Облікова політика

Згідно Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” керівництвом Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Комплексний фінансовий сервіс», що управляє активами ПАТ «ЗНВ КІФ «Фортіс» прийнято рішення про ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку з 01.01.2015 р.

Згідно рішення керівника ТОВ «КУА «Комплексний фінансовий сервіс» від 01.01.2015 р. (Наказ № 3) була затверджена облікова політика, яка складена на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Дата переходу на МСФЗ 01 січня 2014 року. Перший повний комплект фінансової звітності згідно МСФЗ складений станом на 31.12.2015 р.

Трансформація фінансової звітності здійснена лише на 31.12.2014 р. Трансформація Звіту про фінансовий стан на 01.01.2014 р. не була здійснена, але трансформаційні коригування були здійснені на 31.12.2014 р. та враховані при складанні фінансової звітності за 2015 рік та описані у примітках до річної звітності.

В результаті трансформації фінансової звітності нерозподілений прибуток станом на 01.01.2015 р. зменшився на 21 498 тис. грн.

Бухгалтерський облік в 2015 році вівся у відповідності до норм, викладених в положеннях про облікову політику.

У періоді, що перевірявся, змін в обліковій політиці Фонду не відбувалось.

Бухгалтерський облік на Фонді у періоді, що перевірявся, вівся по журнально-ордерній формі рахівництва за допомогою бухгалтерської програми «1С:Підприємство 8.2 для України».

Для обліку операцій, що здійснюються Фондом, використовують План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджених наказом Міністерства Фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291 (з подальшими змінами та доповненнями).

Окремі положення та вимоги облікової політики, що стосуються конкретних видів активів та зобов'язань, детальніше розкриті в другому розділі аудиторського висновку.

Річна фінансова звітність складена за єдиними формами, встановленими П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2012 р. № 73.

Річна фінансова звітність Підприємства за 2015 рік включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 рік;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (примий метод) за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

У зв'язку з переходом Підприємства на Міжнародні стандарти фінансової звітності до річної фінансової звітності додатково додаються:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.2014 рік;
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 рік;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2014 рік;
- Звіт про власний капітал за 2014 рік.

Концептуальна основа фінансової звітності Підприємства базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Інформація про перевірку

Ми провели аудит фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Фортіс», що включає повний комплект фінансової звітності, вказаний вище.

Аудиторська перевірка проводилась за період з 01.01.2015 року по 31.12.2015 року.

Перевірка проводилась у березні 2016 року за місцезнаходженням ТОВ «КУА «КФС» за адресою: м. Київ, вул. Бакинська, 37-Г, офіс 66.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11 червня 2013 р. № 991.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до 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 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та Вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що до аудиторського висновку інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. 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. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що під час проведення аудиторської перевірки отримали достатні і незалежні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки щодо фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Фортіс» відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

1. Трансформація Звіту про фінансовий стан на 01.01.2014 р. не була здійснена, але трансформаційні коригування були здійснені на 31.12.2014 р. з урахуванням коригувань на 01.01.2014 р. та враховані при складанні фінансової звітності за 2015 рік. Ми не мали змоги достовірно визначити, чи була потреба в коригуванні прибутку на 01.01.2014 р.

2. На кінець року Фондом була здійснена оцінка фінансової інвестиції по справедливій вартості альтернативним методом. Вартість фінансових інвестицій по даним Фонду складає 8 927 тис. грн. Однак, на думку аудиторів, застосований метод не відповідає положенням МСФЗ 9 «Фінансові активи». Справедлива вартість фінансових активів Фонду станом на 31.12.2015 р. розрахована згідно положенням МСФЗ 9 «Фінансові активи» та облікової політики повинна складати 8 074 тис. грн. Необхідно здійснити уцінку активу на 853 тис. грн.

Вплив вищенаведених зауважень (коригувань) на фінансовий результат 2015 року відображено у наступній таблиці:

Стаття	Доходи тис. грн.	Витрати тис. грн.
Уцінка фінансових активів		853
Всього коригувань		+853

Таким чином, коригування (збільшення) витрат за 2015 рік на 853 тис. грн. призведе до коригування (збільшення) балансової статті «Нерозподілений прибуток» з 108 658 тис. грн. до 107 645 тис. грн.

3. Співробітниками ТОВ «КУА «КФС», що управляє активами Фонду згідно наказу №2-11/15 від 30.11.2015р. була проведена інвентаризація активів та зобов'язань КІФ «Фортіс» станом на 30.11.2015 року. В результаті інвентаризації надлишків та нестач не встановлено. Аудитори не приймали участі в інвентаризації, тому висновки про достовірність та повноту звітності базуються на аналізі представлених документів з інвентаризації активів та зобов'язань, а також первинної документації щодо фінансово-господарської діяльності. Аудитори не мали змоги достовірно визначити, чи була б потреба в коригуванні прибутку у зв'язку з результатами проведеної інвентаризацією.

Висновок

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Фортіс» на 31 грудня 2015 року та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

Не висловлюючи застережень до нашого висновку в цілому, ми звертаємо увагу на той факт, що на даний час неможливо будь-якою мірою впевненості передбачити майбутні зміни економічної ситуації в Україні в зв'язку з наслідками політичної та фінансової кризи та їх потенціальний вплив на фінансовий стан та діяльність Фонду.

Додаток 1

Розділ 2. 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 компанії з управління активами, надаємо інформацію щодо окремих компонентів фінансових звітів та іншу інформацію.

Під Міжнародними стандартами фінансової звітності в цьому документі слід розуміти як Міжнародні стандарти фінансової звітності, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, та інші публікації Ради з Міжнародних стандартів фінансової звітності, надалі – «МСФЗ».

Статутний капітал

Для забезпечення діяльності ПАТ «ЗНВ КІФ «Фортіс» згідно статуту створений початковий статутний капітал в розмірі 364 000,00 грн. (редакція 2008 року).

Згідно рішення Загальних зборів акціонерів №2 від 05.11.2010 р. (Опитувальний протокол від 15.11.2010 року) було збільшено початковий статутний капітал Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Фортіс» до 366 500 грн. Зміни до статуту Фонду зареєстровано Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 17.11.2010 року. (свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А01 № 302557 від 03.11.2010 року).

Додатковий випуск емісії у сумі 2 500 грн. був зареєстрований Національною комісією з цінних паперів на фондового ринку 03.02.2011 р., реєстраційний номер 2020.

Внесок до статутного капіталу було здійснені грошовими коштами на поточні рахунки в банку.

Фондом були внесені зміни до Статуту стосовно зміни статутного капіталу (Протокол Позачергових Загальних зборів № 2 від 15.08.2013 р.).

Статутний капітал було збільшено до 960 000 грн. та був поділений на 9 600 000 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 0,1 гривень кожна.

Зміни зареєстровані Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві 29.08.2013 р. та здійснено запис у реєстр за № 10701050020008584.

Випуск акцій зареєстрований Національною комісією з цінних паперів на фондового ринку 16.10.2014 р., реєстраційний номер 00669.

Згідно з довідкою № 7106943зв від 14.03.2016 р. про власників іменних цінних паперів, наданою депозитарієм ПАТ «Національний депозитарій України» (код за ЄДРПОУ 30370711) склад акціонерів і формування статутного капіталу наступні:

№	Акціонери Фонду	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість акцій, грн.	Частка у статутному фонді, %
Юридичні особи				
1	ТОВ «Доступна медицина»	3 665 000	366 500,00	38,18
Нерозміщені акції		5 935 000	593 500,00	61,82
Всього:		9 600 000	960 000,00	100,00

Станом на 31.12.2015 р. зареєстрований статутний капітал ПАТ «ЗНВ КІФ «Фортіс» складає 960 000 грн. Сформований статутний капітал у сумі 366 500 грн. грошовими коштами. Заборгованість по внесенню вкладів до статутного капіталу складає (неоплачений капітал) складає 593 500 грн. Дані по формуванню статутного капіталу підтверджується даними первинного, аналітичного, синтетичного обліку та записами на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал», 46 «Неоплачений капітал».

Розкриття інформації за видами активів та пасивів Фонду

Інвентаризація

Співробітниками ТОВ «КУА «КФС», що управляє активами Фонду згідно наказу №2-11/15 від 30.11.2015р. була проведена інвентаризація активів та зобов'язань ПАТ «ЗНВ КІФ «Фортіс» станом на 30.11.2015 року. В результаті інвентаризації надлишків та нестач не виявлено. Аудитори не приймали участі в інвентаризації, тому висновки про достовірність та повноту звітності базуються на аналізі представлених документів з інвентаризації активів та зобов'язань, а також первинної документації щодо фінансово-господарської діяльності. Аудитори не мали змоги достовірно визначити, чи була б потреба в коригуванні прибутку у зв'язку з результатами проведеної інвентаризацією.

Фінансові інвестиції

У періоді, що перевірявся, облік фінансових інвестицій Фонду здійснювався відповідно до положень МСБЗ 9 «Фінансові інструменти».

На Фонді стосовно фінансових активів прийнята Бізнес-модель - фінансові інструменти призначені для продажу та що підлягають продажу, облік яких ведеться по справедливій вартості з відображенням переоцінок у доходах-витратах.

Фонд веде аналітичний облік інвестицій за:

- видами поточних фінансових вкладень;
- об'єктами інвестування.

Станом на 31.12.2015 р. на Фонді рахуються інвестиції - частки в статутному капіталі сторонніх підприємств на суму 8 927 тис. грн. (рахунок 14 «Довгострокові фінансові інвестиції»).

Фінансова інвестиція рахується по переоціненій вартості. Переоцінка (дооцінка) була здійснена в 2015 році згідно положень облікової політики, із застосуванням методу визначення долі у фінансовому результаті поточного року. В 2015 році Фондом була здійснена дооцінка фінансових інвестицій на суму 1 620 тис грн. та уцінка на суму 25 860 тис. грн.

Аудитори вважають за доцільне здійснювати оцінку альтернативним методом як частка у власному капіталі об'єкту інвестування, а не у фінансовому результаті.

Фінансова інвестиція, що обліковується на Фонді є часткою в статутному капіталі товариства з обмеженою відповідальністю та не обертається на активному ринку цінних паперів. Справедлива вартість повинна визначатися альтернативним методом як частка у власному капіталі об'єкту інвестування.

Згідно розрахункам аудиторів вартість фінансової інвестиції на 31.12.2015 р. повинна складати 8074 тис. грн. Таким чином, фінансова інвестиція підлягає уцінці на 853 тис. грн. (8 927 тис. грн. – 8074 тис. грн.).

Класифікація, та ведення обліку фінансових інвестицій на Фонді відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності. Оцінка фінансових інвестицій не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ.

Грошові кошти

Для здійснення господарських операцій Фондом відкрито декілька поточних рахунків в національній валюті:

- № 2650100660488 в АКБ «Правекс-Банк», м. Київ, МФО 321983.
- № 26506601000200 в ПАТ «Промінвестбанк» м. Київ, МФО 300012
- № 26501001369650 в АТ «ОТП Банк», м. Київ, МФО 300528

Дані виписок по поточному рахунку відповідають даним синтетичного обліку. За всіма операціям, відображеними в виписках банку, підкладено відповідні документи.

Банківські операції ведуться згідно зі встановленим порядком.

Залишок коштів станом на 31.12.2015 р. на рахунках в національній валюті склав 1 958,71 грн., що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

Грошові кошти, відображені в балансі Фонду на кінець звітного періоду (рядок 1165 балансу), складають 2 тис. грн.

Ведення обліку грошових коштів Фонду відповідає вимогам діючого законодавства та положенням облікової політики.

Розрахунки з дебіторами

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Поточна дебіторська заборгованість

Залишок дебіторської заборгованості на 31.12.2015 р. по рахункам розрахунків Підприємства складає 101 874 тис. грн.

Рахунок	тис. грн.	
	на 31.12.2014	на 31.12.2015
361 „Розрахунки з покупцями”	1 029	1 029
381 «Резерв сумнівних боргів»	-154	-319
373 „Розрахунки за нарахованими доходами”	11	785
377 „Розрахунки іншими дебіторами” (надані фінансові позики)	95 857	125 757
384 «Резерв сумнівних боргів»	-21 344	-25 378

Аналітичний облік розрахунків з дебіторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки, видами заборгованості, термінами її виникнення і погашення.

Дебіторська заборгованість є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

Резерв сумнівних боргів створювався у відповідності до положень облікової політики.

Залишок дебіторської заборгованості на 31.12.2015 р. по статтях балансу:

Дебіторська заборгованість за розрахунками із нарахованих доходів – 785 тис. грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість – 101 089 тис. грн.

Порівняно з 2014 роком у звітному періоді поточна дебіторська заборгованість збільшилася на 26 528 тис. грн.

Ведення обліку дебіторської заборгованості на Фонді звітному періоді відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Власний капітал

Станом на 31.12.2015 року в розрізі статей власний капітал Фонду складає 110 553 тис. грн. та характеризується наступними показниками:

Статутний капітал – 960 тис. грн.
Додатковий вкладений капітал (емісійний дохід) – 1 529 тис. грн.
Нерозподілений прибуток – 108 658 тис. грн.
Неоплачений капітал - 594 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 р. зареєстрований статутний капітал ПАТ «ЗНВ КІФ «Фортіс» складає 960 000 грн. Сформований статутний капітал у сумі 366 500 грн. грошовими коштами. Заборгованість по внесенню вкладів до статутного капіталу складає (неоплачений капітал) складає 593 500 грн. Дані по формуванню статутного капіталу підтверджується даними первинного, аналітичного, синтетичного обліку та записами на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал», 46 «Неоплачений капітал».

Наростаючим підсумком прибуток Фонду станом на 31.12.2015 р. складає 108 658 тис. грн. З урахуванням коригувань прибутку 2015 року (збільшення) в сумі 853 тис. грн., які визначені у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» нерозподілений прибуток на кінець звітного року повинен складати 107 805 тис. грн.

Порівняно з 2014 роком на кінець звітного періоду власний капітал збільшився на 2 293 тис. грн. Збільшення статті «Власний капітал» відбулося за рахунок отриманого в звітному періоді прибутку.

Ведення обліку власного капіталу Фонду в звітному періоді відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розрахунки з кредиторами

Визнання, облік та оцінка зобов'язань у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до МСФО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Залишок кредиторської заборгованості на 31.12.2015 р. по рахункам розрахунків складає 231 тис. грн.

Рахунок	тис. грн.	
	на 31.12.2013	на 31.12.2014
631 „Розрахунки з постачальниками”	5	5
661 «Розрахунки з оплати праці»	1	1
685 „Розрахунки з різними кредиторами ”	304	225

Аналітичний облік розрахунків з кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки, видами заборгованості, термінами її виникнення і погашення.

Кредиторська заборгованість має поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності немає.

Залишок кредиторської заборгованості на 31.12.2015 р. по статтях балансу:

Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги	–	5 тис. грн.
Кредиторська заборгованість з оплати праці	–	1 тис. грн.
Інші поточні зобов'язання	–	225 тис. грн.

Ведення обліку кредиторської заборгованості Фонду в звітному періоді відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та положенням облікової політики.

Забезпечення наступних витрат та платежів

В Фонді на рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» ведеться узагальнення інформації про рух коштів, які за рішенням Фонду резервуються для забезпечення майбутніх витрат і платежів і включення їх до витрат поточного періоду.

Резерви нараховуються згідно положень облікової політики Фонду.

Згідно з даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2015 р. на рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» рахується сума 11 тис. грн., яка розподіляється між двома субрахунками, а саме:

- забезпечень виплат відпусток персоналу – 4 тис. грн., що відповідає кредитовому сальдо рахунку 471 «Забезпечення виплат відпусток»;
- інші забезпечення – в сумі 15 тис. грн., що відповідає кредитовому сальдо рахунку 474 «Забезпечення інших виплат і платежів» (резерв наступних виплат стосовно витрат на аудит).

В звітному періоді нараховані та використані резерви становлять:

тис. грн.				
Резерви	Залишок на 31.12.14	Використано	Нараховано	Залишок на 31.12.15
Забезпечення виплат відпусток	-		4	4
Забезпечень майбутніх витрат	-		15	15

Ведення обліку забезпечень Фонду в звітному періоді відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та положенням облікової політики.

Облік доходів та витрат

У періоді, що перевірявся, доходи, визначалася згідно з МСБО 18 «Дохід». Оцінка доходів та їх класифікація відповідають вимогам згаданого стандарту.

Доходи Фонду за 2015 рік характеризуються наступними показниками:

тис. грн.		
Найменування доходів	2014	2015
Чистий дохід від реалізації	-	-
Інші операційні доходи	-	-
Інші фінансові доходи	4 525	5 930
Інші доходи	84	26 620

Всього доходів – 32 550 тис. грн.

У періоді, що перевірявся, облік витрат проводився відповідно Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики Фонду.

Витрати Фонду за 2015 рік характеризуються наступними показниками:

тис. грн.		
Найменування витрат	2014	2015
Адміністративні витрати	31	121
Інші операційні витрати	21 558	4 276
Фінансові витрати	-	-
Інші витрати	164	25 860

Всього витрат – 30 257 тис. грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2015 рік Фонд одержав прибуток у сумі 2 293 тис. грн. Прибуток у 2015 році був в основному отриманий за рахунок отримання відсотків за позики.

Наростаючим підсумком прибуток Фонду станом на 31.12.2015 р. складає 108 658 тис. грн.

В звітному періоді не здійснювалося розподілу прибутку.

По результатам трансформації фінансової звітності у зв'язку з переходом на Міжнародні стандарти фінансової звітності на непокрите збитки було віднесено 21 498 тис. грн. – уцінка фінансових інвестицій та нарахування резервів знецінення фінансових позик.

З урахуванням коригувань (зменшення) прибутку в сумі 853 тис. грн., які визначені у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», нерозподілений прибуток на кінець звітного року повинен складати 107 645 тис. грн.

Ведення обліку доходів та витрат Фонду в звітному періоді відповідає вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності.

Активи Фонду

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами „Комплексний фінансовий сервіс» в управління якого знаходяться активи Фонду, дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів інститутів спільного інвестування.

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2015 року складає 110 533 тис. грн. З урахуванням коригувань прибутку в сумі 853 тис. грн. вартість чистих активів повинна складати 109 700 тис. грн. та відповідає мінімальному обсягу активів встановленому законом (1 522 500,0 грн.).

Визначення вартості активів здійснюється відповідно до вимог встановлених Законом України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 №5080-VI та Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30 липня 2013 р. № 1336 (зі змінами і доповненнями)

Станом на 31.12.2015 року до складу активів Фонду віднесено:

Активи Фонду	Сума, тис. грн.	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
грошові кошти	2	0,00
фінансові інвестиції в корпоративні права	8 927	8,06
дебіторська заборгованість	101 874	91,94
Всього активів:	110 803	100,00

Склад активів Фонду підлягає коригуванню (підстава та сума визначені у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки»).

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають вимогам, що висуваються до недиверсифікованих венчурних корпоративних інвестиційних фондів Законом України «Про інститути спільного інвестування» та Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30 липня 2013 р. № 1336 (зі змінами і доповненнями).

Склад та розмір витрат, що відшкодовані в звітному періоді за рахунок активів Фонду відповідають вимогам, встановленим чинним законодавством.

Відповідність стану корпоративного управління та системи внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Формування складу органів ПАТ «ЗНВ КІФ «Фортіс» здійснюється відповідно до чинного законодавства України та Статуту Фонду.

Протягом 2015 року у Фонді функціонували наступні органи:

- Загальні збори акціонерів,
- Наглядова рада.

Кількісний склад сформованих органів та їх функціонування відповідає вимогам Статуту.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Статутом та Законом України «Про інститути спільного інвестування».

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Фонду в цілому відповідає вимогам чинного законодавства України.

Активи Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Фортіс» перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Комплексний фінансовий сервіс». Служба внутрішнього аудиту ТОВ «КУА «Комплексний фінансовий сервіс» здійснює контроль діяльності Фонду.

Аудиторами проаналізована система внутрішнього аудиту ТОВ «КУА «Комплексний фінансовий сервіс»

Служба внутрішнього аудиту здійснює свою діяльність відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) затвердженого Загальними зборами Учасників ТОВ «КУА «Комплексний фінансовий сервіс» (Протокол № 6-2/10/14 від 06.10.2014р.).

Посадова особа Служби внутрішнього аудиту (аудитор) є професійною, кваліфікованою особою, що володіє базовими знаннями у галузі бухгалтерського обліку і фінансів, права, інформаційних технологій, управління активами та пасивами, фінансового менеджменту.

Система внутрішнього аудиту (контролю) спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів,

повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Система внутрішнього аудиту (контролю) на Підприємстві відповідає вимогам законодавства України, Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю) та забезпечує виконання заходів необхідних для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень.

Діючу на Підприємстві систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною.

Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Пов'язані особи

Аудитори звернулися до управлінського персоналу із запитом щодо існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами).

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності нами було визначено коло пов'язаних осіб ПАТ «ЗНВКІФ «Фортіс»:

- ТОВ «Доступна медицина» (33152508);
- Голова Наглядової ради – Дмитрієв Ю.М.

Під час аудиторської перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Підприємства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.

Події після дати балансу

На нашу думку, в періоді, що відбувався після дати складання фінансової звітності (31.12.2015 р.) до дати аудиторського висновку, не сталося подій, які могли б істотно вплинути на фінансово-господарський стан Фонду та привести к значним змінам вартості його чистих активів.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не ідентифіковано – немає розбіжностей в облікових записах, не виникло суперечних або відсутніх доказів, відсутні проблемні або незвичайні стосунки між аудитором та управлінським персоналом, облікова політика відповідає виду діяльності Фонду.

Пруденційні показники

Аудитори не наводять інформації про ступінь ризику ІСІ, оскільки пруденційні нормативи, що застосовуються до інститутів спільного інвестування, не поширюються на корпоративні інвестиційні венчурні фонди.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит», код ЄДРПОУ 24744403.

Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-Аудит» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756, термін дії продовжено до 29.10.2020 р.

Включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту - Свідоцтво НКЦПФР про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів від 05.02.2013 р. № П 000300 термін дії до 29.10.2020 р.

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Грушевського 10, офіс 221, тел./факс 253-32-78.

Сертифікат аудитора Серії А № 002609, виданий Горбачу К.П. (рішення Аудиторської Палати України від 11.07.95 р. № 33), строк дії - до 11.07.2019 р.

Сертифікат аудитора серії А № 005900, виданий Пугачову Ю.О. (рішення Аудиторської Палати України № 73 від 18.12.98 р.), подовжений рішенням Аудиторської Палати України № 261/2 від 29.12.2012 р., строк дії - до 18.12.2017 р.

Аудиторська перевірка фінансової звітності станом на 31 грудня 2015 року здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг № Ф-13 від 21.08.2014 р. (Додаток 1-2016 від 01.03.2016 р.), укладеного між Товариством з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит» та Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами „Комплексний фінансовий сервіс», що діє від імені та за рахунок публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Фортіс».

Перевірка проводилась у березні 2016 року за місцезнаходженням ТОВ «КУА «КФС» за адресою: м. Київ, вул. Бакинська 37-Г, офіс 66.


м. Київ

25 березня 2016 р.

Аудитор


Пугачов Ю.О.

Генеральний директор


Горбач К.П.

