



ГАРАНТ-АУДИТ

ЄДРПОУ 31200575
04116, м.Київ, вул. Старокиївська, буд. 10
тел. +38/044/ 379-32-30
моб. +38/067/ 506-98-48
e-mail: garantaudit3838@gmail.com
www.garant-audit.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (Аудиторський висновок)

**щодо річної фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СМАРТ КАПІТАЛ»,
активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю
«КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»,
станом на 31 грудня 2018 року**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

*Керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»*

Власникам цінних паперів та Наглядовій раді ПАТ «ЗНВ КІФ «СМАРТ КАПІТАЛ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СМАРТ КАПІТАЛ» (далі по тексту «Фонд» або ПАТ «ЗНВ КІФ «СМАРТ КАПІТАЛ»), активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі по тексту «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 року, Звіту про фінансові результати (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 можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Як зазначено в Примітці 3.3.5., для фінансових інвестицій в цінні папери та паї (частки) господарських товариств згідно облікових політик Фонду обрана бізнес-модель: за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. В Примітці 5.1 зазначено також, що подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Як зазначено в Примітці 6.5, у складі фінансових інвестицій Фонду станом на 31.12.2018 обліковуються корпоративні права в ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг» на суму 96 124 тис. грн. та векселі на загальну суму 61 851 тис. грн. Управлінським персоналом Компанії станом на кінець звітного періоду не визначена справедлива вартість зазначених фінансових інвестицій Фонду, що є відхиленням від МСФЗ. Ми не отримали прийнятні та належні аудиторські докази щодо оцінки зазначених фінансових активів за справедливою вартістю, та суми такого можливого коригування. В результаті цього ми, відповідно, не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях їх вартості, а також елементів, що формують звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2016-2017 років, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом - МСА), зокрема відповідно до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питаннями аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату Фонд обліковує дебіторську заборгованість. Загальний розмір такої дебіторської заборгованості в структурі активу Балансу (Звіту про фінансовий стан) Фонду є суттєвим, а саме: загальна сума дебіторської заборгованості на 31.12.2018 складає 566 056 тис. грн., що становить 62% від загального обсягу активів (2017: 774 848 тис. грн., що становило 61% від загального обсягу активів).

При аудиті дебіторської заборгованості наші зусилля значною мірою були спрямовані на: дослідження первинних документів та облікових реєстрів обліку дебіторської заборгованості; дослідження наявних договорів, прибуткових та видаткових документів, актів наданих послуг/виконаних робіт актів звірок з дебіторами; отримання зовнішніх підтверджень щодо окремих дебіторів.

Наші аудиторські процедури включали: тестування засобів контролю процесу погашення дебіторської заборгованості; тестування отримання грошових коштів; тестування обґрунтованості дисконтування та розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків.

До складу дебіторської заборгованості на звітну дату входить довгострокова дебіторська заборгованість та поточна дебіторська заборгованість, інформація щодо якої розкрита у Примітках до річної фінансової звітності за 2018 рік у Примітці 6.6. Розкриття відповідних облікових політик щодо дебіторської заборгованості наведено у Примітці 3.3.3.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація – фінансова та/або нефінансова інформація (крім фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї), яка входить до складу річного звіту Фонду за 2018 рік станом на 31.12.2018 року.

Іншою інформацією Фонду є Звіт про управління, складений відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 №982.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до звіту.

Інформація про узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер

Наша думка про фінансову звітність не розповсюджується на Звіт про управління Фонду.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі Звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва неузгодженість між Звітом про управління і фінансовою звітністю Фонду та чи цей Звіт про управління виглядає таким, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєва невідповідність між Звітом про управління і фінансовою звітністю та/або цей Звіт про управління виглядає таким, що містить суттєве неправильне твердження, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми ознайомилися зі Звітом про управління Фонду, за підготовку якого несе відповідальність управлінський персонал Компанії, та на основі проведеної нами роботи, дійшли висновку, що фінансова та нефінансова інформація, представлена у Звіті про управління, узгоджується з інформацією, представленою у фінансовій звітності та не притирічить одна одній. В світлі знань і розуміння бізнесу та внутрішнього контролю Фонду, отриманих в ході аудиту, ми не виявили суттєвих неправильних тверджень у Звіті про управління.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ПАТ «ЗНВ КІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» за 2017 рік був проведений іншим аудитором (ТОВ «Аудиторська фірма «Блискор Гарант»), який 16 лютого 2018 року висловив модифіковану думку із застереженням про дану звітність Фонду у зв'язку з тим, що :

1. У складі фінансових інвестицій Фонду обліковувались цінні папери (векселі) на загальну суму 61 851 тис. грн., які рідко стають об'єктами купівлі-продажу на відкритому ринку. Проте управлінський персонал Компанії класифікував такі інвестиції як такі, що утримуються для торгівлі, що є відхиленням від Міжнародних стандартів фінансової звітності. Записи Фонду свідчать про те, що якби управлінський персонал Компанії класифікував зазначені фінансові інвестиції Фонду як такі, що доступні для продажу, то балансову вартість інвестицій, утримуваних для торгівлі, потрібно було б зменшити на 61 851 тис. грн. Відповідно інвестиції, доступні для продажу, збільшилися б на 61 851 тис. грн., та склали б на 31.12.2017 р. 500 872 тис. грн.

2. Інформація в окремих розділах приміток до фінансової звітності розкрита не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ, а саме:

- у Примітці «Інформація про Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Смарт Капітал» не розкрита інформація про тих учасників (акціонерів) Фонду, які є власниками його акцій на звітну дату, оскільки не отримані відомості з реєстру акціонерів від ПАТ «Національний депозитарій України» станом на 29.12.2017 р.;

- у Примітці 7.2 відсутня достовірна інформація про учасників (акціонерів) Фонду, що входять до складу його пов'язаних осіб на звітну дату, оскільки не отримані відомості з реєстру акціонерів від ПАТ «Національний депозитарій України» станом на 29.12.2017 р., та інформація про операції з такими особами за звітний період.

Питань, що стали причиною модифікації аудиторської думки в Звіті незалежного аудитора за попередній звітний період, були вирішені й належним чином розкриті у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності Фонду відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності – Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) 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 Компанії несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал

або планує ліквідувати Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та урахуванням Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та Фонду з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 року N 991, 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 не виявлення 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 Фонду продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертати увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Фонд 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 та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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 чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Цей розділ складений з урахуванням вимог, встановлених частиною третьою та частиною четвертою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) до аудиторського звіту

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СУТТЄВУ НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЯКА МОЖЕ СТАВИТИ ПІД СУМНІВ ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ, ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЯКОЇ ПЕРЕВІРЯЄТЬСЯ, НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ У РАЗІ НАЯВНОСТІ ТАКОЇ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 у фінансовій звітності, яка зазначає, що фінансова звітність ПАТ «ЗНВ КІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» складається на основі припущення, що Фонд буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство впродовж найближчих 12 місяців, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Аудитором не виявлено подій або умов, які вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати діяльність на безперервній основі.

НАЙМЕНУВАННЯ ОРГАНУ, ЯКИЙ ПРИЗНАЧИВ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРОВЕДЕННЯ ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ, ДАТА ПРИЗНАЧЕННЯ ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗАВДАННЯ БЕЗ ПЕРЕРВ З УРАХУВАННЯМ ПРОДОВЖЕННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ, ЯКИМ МАЛИ МІСЦЕ, ТА ПОВТОРНИХ ПРИЗНАЧЕНЬ

Вперше ми були призначені аудиторами Фонду 22 березня 2019 року за рішенням Загальних зборів акціонерів ПАТ «ЗНВ КІФ «СМАРТ КАПІТАЛ», протокол 6/н від 22.03.2019.

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – перший рік першого призначення ТОВ «ГАРАНТ-АУДИТ» для обов'язкового аудиту фінансової звітності Фонду. Продовження повноважень та повторні призначення не мали місця.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО АУДИТОРСЬКИХ ОЦІНОК

Аудитор виконав процедури оцінки ризиків з метою забезпечення основи для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності та тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриттів інформації.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Фонду та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, аудитор виконав наступні процедури, з метою отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення, зокрема внаслідок шахрайства:

- запити управлінському персоналу щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;
- обговорення, ознайомлення з протоколами засідань, запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють: ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення.

Аналітичні процедури оцінки ризиків, включати як фінансову, так і нефінансову інформацію.

Здійснено спостереження та інспектування операцій Фонду, документів з планування, записів та інструкцій з внутрішнього контролю, проміжної фінансової звітності, протоколів засідань виконавчого органу.

За результатами оцінки ризиків, було визначено, що ризик невиявлення складає: щодо класів операцій – середній низький; щодо залишків по рахунках – середній рівень; щодо розкриття інформації – низький рівень, в цілому для фінансової звітності - низький рівень. Також аудитор не виявив будь якої інформації, яка свідчила б про можливі ризики шахрайства, або про можливі викривлення фінансової звітності чи факти привласнення активів в наслідок шахрайства.

У відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні фінансової звітності ми розробили та виконали загальні дії, а саме:

- здійснили аудиторські процедури з метою отримання більш переконливих аудиторських доказів;
- зосередили більш значний обсяг процедур саме на підтвердження залишків по рахунках;
- провели більше аудиторських процедур станом на кінець періоду, а не на проміжну дату;
- отримали більше аудиторських доказів унаслідок проведення процедур по суті, з використанням процедур зовнішнього підтвердження.

Основні ризики та застереження, щодо можливого суттєвого викривлення інформацій у фінансовій звітності ідентифіковані при визначенні достовірного відображення сальдо розрахунків за дебіторською заборгованістю, що міститься у звіті про фінансовий стан Фонду. Це питання визначене нами як ключове і описане в параграфі «Ключові питання аудиту» цього аудиторського звіту.

Для врегулювання таких ризиків здійснено комплекс заходів (процедур): дослідження первинних документів та облікових реєстрів обліку; дослідження використаного методу розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків; дослідження наявних актів звірок з дебіторами; отримання зовнішніх підтверджень щодо деяких сум дебіторської заборгованості, тестування відповідних розкриттів.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ АУДИТУ В ЧАСТИНІ ВІЯВЛЕННЯ ПОРУШЕНЬ, ЗОКРЕМА, ПОВ'ЯЗАНИХ ІЗ ШАХРАЙСТВОМ

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності Фонду, нами не виявлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Фонду, які могли б негативно вплинути на можливість Фонду обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим, нормативним вимогам.

Під час проведення аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Аудитори не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Фонду містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

ПІДТВЕРДЖЕННЯ ТОГО, ЩО АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ УЗГОДЖЕНИЙ З ДОДАТКОВИМ ЗВІТОМ ДЛЯ АУДИТОРСЬКОГО КОМІТЕТУ

На основі проведеного аудиту ми склали цей звіт незалежного аудитора та додатковий звіт для Наглядової ради Фонду, яка виконує функції аудиторського комітету.

Будь-які неузгодженості вказаних звітів відсутні.

ТВЕРДЖЕННЯ ПРО НЕНАДАННЯ ПОСЛУГ, ЗАБОРОНЕНИХ ЗАКОНОДАВСТВОМ, І ПРО НЕЗАЛЕЖНІСТЬ КЛЮЧОВОГО ПАРТНЕРА З АУДИТУ ТА СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ВІД ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ ПРИ ПРОВЕДЕННІ АУДИТУ

Ми підтверджуємо, що протягом минулого і поточного років не надавали Фонду ніяких послуг, заборонених законодавством України, в тому числі заборонених частиною четвертою статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ІНШІ НАДАНІ СУБ'ЄКТОМ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ЮРИДИЧНІЙ ОСОБІ АБО КОНТРОЛЬОВАНИМ НЕЮ СУБ'ЄКТАМ ГОСПОДАРЮВАННЯ ПОСЛУГИ, КРІМ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ, ЩО НЕ РОЗКРИТА У ЗВІТІ ПРО УПРАВЛІННЯ АБО У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Ми не надавали Фонду або контрольованим Фондом суб'єктам господарювання, жодних інших послуг, включаючи неаудиторські послуги, окрім аудиту фінансової звітності.

ПОЯСНЕННЯ ЩОДО ОБСЯГУ АУДИТУ ТА ВЛАСТИВИХ ДЛЯ АУДИТУ ОБМЕЖЕНЬ

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих й нормативних актів.

Ми не наводимо повторно інформацію щодо обсягу аудиту, оскільки вона наведена у інших розділах цього звіту.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

Цей розділ складений з урахуванням Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та Фонду з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 року N 991

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НА 31.12.2018

- повне найменування : ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СМАРТ КАПІТАЛ»
- код за ЄДРПОУ : 35856341
- види діяльності за КВЕД : 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
- тип, вид та клас фонду : закритий, недиверсифікований, венчурний, корпоративний інвестиційний фонд у формі публічного акціонерного товариства
- дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ : 01 липня 2008 р., № 1117-1 від 22.10.09 р.
- код за ЄДРІСІ : 1331117
- дата припинення діяльності Фонду: 01.07.2028 р.
- місцезнаходження : 61001, Харківська обл., м. Харків, вул. Плеханівська, буд. 4-А, кімната 31/2

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ НА 31.12.2018

- повне найменування : ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»
- код за ЄДРПОУ : 35208646
- види діяльності за КВЕД: 64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)
70.22 – Консультування з питань комерційної діяльності й керування
66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
66.30 – Управління фондами
66.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
- місцезнаходження : 04071, м. Київ, вул. Верхній Вал, 68, 6 поверх

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Розмір початкового статутного капіталу Фонду становив 700 тис. грн., на дату державної реєстрації Статуту був сплачений повністю грошовими коштами в сумі 700 тис. грн.

Статутний капітал Фонду згідно Статуту в редакції, що затверджена черговими загальними зборами (протокол б/н від 17.06.2016 р.), становить 2 002 700 тис. грн. та розподілений на 2 002 700 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000,00 грн. кожна.

Розмір зареєстрованого Статутного капіталу Фонду відповідає вимогам Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р. (із змінами та доповненнями) і станом на 31.12.2018 становить 2 002 700 тис. грн., що є не меншим ніж 1250 мінімальних заробітних плат на дату реєстрації Фонду.

На думку аудитора, станом на 31.12.2018 розмір зареєстрованого Статутного капіталу в сумі 2 002 700 тис. грн. відповідає установчим документам ПАТ «ЗНВ КІФ «СМАРТ КАПІТАЛ».

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТИ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ У ВСТАНОВЛЕНІ ЗАКОНОДАВСТВОМ ТЕРМІНИ

Випуск простих іменних акцій зареєстрований Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду з метою здійснення спільного інвестування на суму 2 002 700 тис. грн. видане Фонду Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 28 жовтня 2009 р., реєстраційний № 1603.

Особами, які визначені Проспектом емісії акцій ПАТ «ЗНВ КІФ «СМАРТ КАПІТАЛ», затвердженим рішенням Загальних зборів акціонерів (протоколом б/н від 17.06.2016 р.), в переліку осіб, серед яких будуть розміщуватися акції Фонду, викуплено акцій Фонду у кількості 1 614 993 шт. на загальну суму 1 623 582 тис. грн. за розрахунковою вартістю.

Формування статутного капіталу підтверджено:

- Аудиторським висновком (звітом незалежного аудитора) про фінансову звітність ПАТ «ЗНВ КІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» за 2010 рік, що надала 27.01.2011 р. Аудиторська фірма «ВЕНТА» (свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1016 від 26.01.2001р.), який підтверджує, що він був сплачений грошовими коштами станом на 31.12.2010 р. в сумі 1 402 700 тис. грн., сума неоплачених акцій 600 000 тис. грн.;
- Аудиторським висновком (звітом незалежного аудитора) про фінансову звітність ПАТ «ЗНВ КІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» за 2011 рік, що надала 24.04.2012 р. ТОВ «Аудиторська фірма «Жерміналь»

(свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 2652 від 22.06.2001р.), який підтверджує, що він був сплачений грошовими коштами станом на 31.12.2011 р. в сумі 1 652 700 тис. грн., сума неоплачених акцій 350 000 тис. грн.

Статутний капітал ПАТ «ЗНВ КІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2018 сплачений не повністю, а саме: несплачена частина становить 350 000 тис. грн., сплачена частина за номіналом становить 1 614 993 тис. грн.

Розмір фактично сформованого Статутного капіталу Фонду відповідає вимогам Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р. (із змінами та доповненнями) та був не меншим ніж 1250 мінімальних заробітних плат на дату реєстрації Фонду.

На думку аудитора, порядок формування та сплати статутного капіталу ПАТ «ЗНВ КІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» відповідає вимогам чинного законодавства, в т.ч. законодавства у сфері регулювання ринку цінних паперів.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)

АКТИВИ

Фінансові інвестиції

Бухгалтерський облік, класифікація, оцінка й розкриття інформації про фінансові інвестиції Фонду, до складу яких входять корпоративні права в господарських товариствах та придбані векселі, здійснюється Фондом з урахуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та Положення про порядок визначення вартості чистих активів ІСІ (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), затвердженого рішенням НКЦПФР 30.07.2013 № 1336 (далі - Положення 1336).

Згідно облікових політик Фонду для інвестиції в корпоративні права та цінні папери обрана бізнес-модель - за їх справедливою вартістю з віднесенням результату на прибутки чи збитки.

До складу фінансових інвестицій Фонду віднесені корпоративні права та придбані векселі. Управлінським персоналом Компанії станом на кінець звітної періоду не визначена справедлива вартість корпоративних прав в ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг» на суму 96 124 тис. грн. та векселів на загальну суму 61 851 тис. грн.

Отже, за даними бухгалтерського обліку Фонду, загальна сума фінансових інвестицій станом на 31.12.2018 року становить 342 566 тис. грн., яка складається з вартості корпоративних прав на загальну суму 280 715 тис. грн. (в т.ч. корпоративних прав в ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг» на суму 96 124 тис. грн.), та векселів на загальну суму 61 851 тис. грн., оцінених за останньою балансовою вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Бухгалтерський облік, класифікація, оцінка й розкриття інформації про дебіторську заборгованість Фонду здійснюється Компанією з урахуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та Положення 1336.

У складі довгострокової дебіторської заборгованість обліковується заборгованість за договором купівлі-продажу цінних паперів, строк погашення 26.12.2053 р., яка відображена в обліку й звітності за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

За даними бухгалтерського обліку Фонду станом на 31.12.2018 р. загальна сума довгострокової дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становить 26 586 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість відображається Компанією з урахуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та Положення 1336.

За даними бухгалтерського обліку Фонду станом на 31.12.2017 р. загальна сума поточної дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становила 750 228 тис. грн., яка складалась з :

- іншої поточної дебіторської заборгованості по операціях з цінними паперами в загальній сумі 750 226 тис. грн.
- авансів виданих в сумі 2 тис. грн.

Протягом 2018 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (в основному, поточних платежів), нарахування резерву під очікувані кредитні збитки.

За даними бухгалтерського обліку Фонду станом на 31.12.2018 р. загальна сума поточної дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становить 539 470 тис. грн., яка складається з :

- іншої поточної дебіторської заборгованості по операціях з цінними паперами в загальній сумі 539 469 тис. грн. (зі строками погашення до кінця 2019 року)
- авансів виданих в сумі 1 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

За даними бухгалтерського обліку Фонду, станом на 31.12.2017 р. залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності, в національній валюті становив 1 тис. грн.

Протягом 2018 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (отримання оплат та здійснення платежів).

За даними бухгалтерського обліку Фонду, станом на 31.12.2018 р. залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності, в національній валюті становить 2 тис. грн.

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

тис. грн.				
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
Довгострокова дебіторська заборгованість	24 622	26 586	+ 1 964	Збільшення у зв'язку із відображення заборгованості за амортизованою вартістю
Поточна дебіторська заборгованість	750 228	539 470	-210 758	Зміни в результаті отримання оплат, нарахування резерву під очікувані кредитні збитки
Фінансові інвестиції	500 872	342 566	-158 306	Зміни відбувались в результаті операцій з купівлі-продажу корпоративних прав, векселів, переоцінок до справедливої вартості
Гроші та їх еквіваленти	1	2	+1	Зміни в ході поточної діяльності

На думку аудитора, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки активів Фонду достовірна, повна та в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству та МСФЗ, за винятком визначення балансової вартості корпоративних прав в ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг» на суму 96 124 тис. грн. та векселів на загальну суму 61 851 тис. грн.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Класифікація, облік та оцінка кредиторської заборгованості здійснюється Компанією з урахуванням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

За даними бухгалтерського обліку Фонду станом на 31.12.2017 р. загальна сума зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становила 2 326 тис. грн., яка складалась з :

- довгострокових зобов'язань (за договорами купівлі-продажу цінних паперів), що відображена за амортизованою вартістю методом ефективної ставки відсотка - в сумі 1 128 тис. грн.
- торгівельна кредиторська заборгованість - 1 тис. грн.
- поточної кредиторської заборгованості за розрахунками (пов'язаній особі) - в сумі 667 тис. грн.
- інших поточних зобов'язань - в сумі 530 тис. грн.

Протягом 2018 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

За даними бухгалтерського обліку Фонду станом на 31.12.2018 р. загальна сума поточних зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становить 22 210 тис. грн., яка складається з:

- довгострокових зобов'язань (за договорами купівлі-продажу цінних паперів), що відображена за амортизованою вартістю методом ефективної ставки відсотка - в сумі 20 640 тис. грн.
- поточної кредиторської заборгованості за розрахунками (пов'язаній особі) - в сумі 1 040 тис. грн.
- інших поточних зобов'язань - в сумі 530 тис. грн.

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

тис. грн.				
Зобов'язання	Сума зобов'язань станом на 01.01.2018 р.	Сума зобов'язань станом на 31.12.2018 р.	Зміна зобов'язань порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Довгострокові зобов'язання	1 128	20 640	+ 19 512	Збільшення в результаті виникнення нової заборгованості

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками	667	1 040	+373	Збільшення в результаті виникнення нової поточної заборгованості
інші поточні зобов'язання	530	530	0	-

На думку аудитора, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань Фонду достовірна, повна та в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству та МСФЗ.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Фонду є прибуток або збиток. Прибутком Фонду, після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, перерахування податків до державного бюджету та сплати інших обов'язкових відрахувань, згідно з чинним законодавством самостійно розпоряджається Компанія в особі Загальних зборів учасників та уповноважених ними органів

За період 01.01.2017 р. – 31.12.2017 р. фінансовим результатом діяльності Фонду був прибуток в сумі 15 830 тис. грн.

За період 01.01.2018 р. – 31.12.2018 р. фінансовим результатом діяльності Фонду є збиток в сумі 5 626 тис. грн.

Аналіз фінансових результатів Фонду за 2018 рік порівняно з попереднім періодом свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на розмір збитку, та отримання збитку в сумі 5 626 тис. грн. за результатами 2018 року, є застосування МСФЗ 9, нарахування резерву очікуваних кредитних збитків та здійснення переоцінок фінансових інвестицій до справедливої вартості.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТИВІВ КОМІСІЇ, ЩО РЕГУЛЮЮТЬ ПОРЯДОК ВИЗНАЧЕННЯ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ІНСТИТУТІВ СПІЛЬНОГО ІНВЕСТИВАННЯ

Визначення вартості чистих активів Фонду як інституту спільного інвестування здійснюється Компанією згідно вимог Положення про порядок визначення вартості чистих активів ІСІ (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), затвердженого рішенням НКЦПФР 30.07.2013 № 1336 (із змінами та доповненнями).

Станом на 31.12.2018 р. в активах Фонду знаходяться:

- фінансові інвестиції на загальну суму 342 566 тис. грн.;
- довгострокова дебіторська заборгованість Фонду в загальній сумі 26 586 тис. грн.;
- поточна дебіторська заборгованість Фонду в загальній сумі 539 470 тис. грн.;
- грошові кошти на поточних рахунках Фонду в національній валюті в сумі 2 тис. грн.

Загальна сума зобов'язань Фонду станом на 31.12.2018 року становить 22 210 тис. грн.

Отже, станом на 31.12.2018 року вартість чистих активів ПАТ «ЗНВ КІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» визначена у відповідності до вимог чинного законодавства та становить 886 414 тис. грн. (908 624 тис. грн. – 22 210 тис. грн.).

За результатами виконаних процедур, можна зробити висновок, що Фонд в цілому дотримується вимог Положення 1336, що регулює порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВІДПОВІДНІСТЬ СКЛАДУ ТА СТРУКТУРИ АКТИВІВ, ЩО ПЕРЕБУВАЮТЬ У ПОРТФЕЛІ ІСІ, ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО ВИСУВАЮТЬСЯ ДО ОКРЕМИХ ВИДІВ ІСІ

Склад та структура активів Фонду відповідають вимогам Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р. (із змінами та доповненнями) та Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1753 від 10.09.2013 р. (із змінами та доповненнями) і станом на 31 грудня 2018 р. наступна:

№ п\п	Вид активів	Сума (в тис. грн.)	% від активів
1.	Фінансові інвестиції	342 566	37,70
2.	Довгострокова дебіторська заборгованість	26 586	2,93
3.	Поточна дебіторська заборгованість	539 470	59,37
4.	Грошові кошти на банківських рахунках	2	0
	<i>Всього:</i>	<i>908 624</i>	<i>100,00</i>

Висновок:

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають вимогам розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» Положення «Про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» № 1753 від 10.09.2013р. Інформація про склад та структуру активів, наведена у річному звіті Фонду, складена відповідно до вимог розділу III «Порядок, строки подання та склад інформації про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» 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 НКЦПФР від 02.10.2012р. № 1343.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО СУМИ ВИТРАТ, ЯКІ ВІДШКОДОВУЮТЬСЯ ЗА РАХУНОК АКТИВІВ ІСІ

Відповідно до вимог Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013 р. (із змінами та доповненнями), витрати (крім винагороди та премії КУА, податків та інших обов'язкових платежів, передбачених чинним законодавством) не повинні перевищувати 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів ІСІ протягом фінансового року.

Середньорічна вартість чистих активів Фонду складає 844 251 тис. грн.

Витрати Фонду за 2018 рік, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, складають - 136 тис. грн.

В ході аудиту встановлено, що сума витрат Фонду відповідає вимогам зазначеного Положення № 1468 та не перевищує встановлену межу - 42 213 тис. грн. (844 251 тис. грн. x 5 %).

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОТРИМАННЯ ВИМОГ РАЗІ ЛІКВІДАЦІЇ ІСІ

Порядок ліквідації ІСІ корпоративного інвестиційного фонду регламентується статтею 39 Закону «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 15.07.2012 р.

Станом на 31.12.2018 Фонд не знаходиться в стадії ліквідації.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ АКТИВІВ ІСІ МІНІМАЛЬНОМУ ОБСЯГУ АКТИВІВ, ВСТАНОВЛЕНОМУ ЗАКОНОДАВСТВОМ

Відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012р. № 5080-VI, вартість активів Фонду повинна бути не меншою, ніж 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації Фонду як інституту спільного інвестування.

Початковий статутний (пайовий) капітал Фонду в сумі 700 тис. грн. був сплачений засновниками в повному обсязі грошовими коштами до дати його реєстрації в реєстрі інститутів спільного інвестування, та на момент реєстрації Фонду був не меншим, ніж 1 250 мінімальних заробітних плат. Фактичний розмір активів Фонду станом на 31.12.2018 р. становить 908 624 тис. грн., тобто є більшим необхідного мінімального обсягу активів, встановленого законодавством України для інвестиційного фонду.

За результатами виконаних процедур, можна зробити висновок, що розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством України.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (КОНТРОЛЮ), НЕОБХІДНОЇ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЯКА НЕ МІСТИТЬ СУТТЄВИХ ВИКРИВЛЕНЬ УНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА АБО ПОМИЛКИ

Порядок та особливості створення і організації роботи підрозділу або окремої посадової особи для проведення внутрішнього аудиту (контролю) регламентує Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затверджене Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012 № 996.

Відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» у Фонді інші органи, ніж Загальні збори акціонерів та Наглядова рада, не створюються.

Від імені та за рахунок активів Фонду діє Компанія - ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», у організаційній структурі якої створена окрема служба внутрішнього аудиту (контролю), діяльність якої здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю).

Аудитору було надано Звіт служби внутрішнього аудиту Компанії за 2018 рік з врахуванням результатів діяльності Фонду.

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту Компанії, що управляє активами Фонду, відповідає вимогам чинного законодавства.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Формування складу органів корпоративного управління Фонду, здійснюється відповідно до Статуту, в редакції, що затверджена черговими загальними зборами (протокол б/н від 17.06.2016 р.)

Протягом звітного року в Фонду функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова Рада.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Статуту Фонду.

Протягом звітного року Компанія за погодженням Наглядової ради Фонду здійснювала поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, встановлених Договором № 1 від 01.02.2014 р. про управління активами венчурного корпоративного інвестиційного фонду.

Компанія, як компанія з управління активами інституційних інвесторів, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених її Статутом, Внутрішнім положенням про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування, іншими внутрішніми нормативними документами та чинним законодавством України.

Отже, наявність та функціонування корпоративного управління Фонду підтверджується:

- статутними документами;
- протоколами зборів акціонерів, Наглядової ради;
- Проспектом та Регламентом Фонду;
- існуванням органів, а саме: Загальних зборів Учасників, Наглядової ради;
- наявністю інформації про діяльність Фонду і його фінансові результати, яка затверджується щорічно Наглядовою Радою й аудиторською фірмою, та розповсюджуються на Загальних зборах акціонерів з розміщенням у ЗМІ та мережі Інтернет;
- іншими документами, пов'язаними з фінансово-господарською діяльністю.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Фонду відповідає вимогам діючого законодавства і вимогам Статуту.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПЕРЕЛІК ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Інформація щодо пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ПАТ «ЗНВ КІФ «СМАРТ КАПІТАЛ» у 2018 році, наведена в таблиці нижче:

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (акціонера, учасника) Фонду чи П.І.Б фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи	Частка в Статутному (пайовому) капіталі Фонду, %
1	2	3	4
A	<i>Акціонери Товариства – юридичні особи</i>		
	1	ТОВ «УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ»	34,6895 %
Б	<i>Керівники – фізичні особи</i>		
	2	Голова Наглядової Ради Фонду – Воробьева А.М.	0 %
	3	Директор Компанії (КУА) – Фоменко А.В.	0 %
	4	Директор ТОВ «УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ» - Соколенко О.В.	0 %
	5	Директор ТОВ «ДІ СІ ЕЙЧ РІЕЛ ІСТЕЙТ» - Квасницька Т.Г.	0 %
	6	Директор ПП «Оптимум Престиж» - В.о. Березнев В.Ю.	0 %
С	<i>Інші</i>		
	7	Компанія - ТОВ «Компанія з управління активами «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ»	0 %
	8	ТОВ «ДІ СІ ЕЙЧ РІЕЛ ІСТЕЙТ» (62,0421950%)	0 %
	9	ПП «Оптимум Престиж» (46,3392%)	0 %
	10	Фізична особа - Ярославський О.В. - кінцевий бенефіціар	0 %

Витрат, визнаних протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році не було.

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

В ході перевірки аудитор не виявив ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Компанії, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторю.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події, які відбуваються від дати балансу до дати затвердження фінансових звітів, за прийнятою концептуальною основою, відносяться до подій після дати балансу. Обліковою політикою Фонду встановлено, що Компанія коригує суми, визначені у фінансовому звіті для відображення подій, які є коригуючими у відповідності до вимог МСФЗ. Компанія розкриває інформацію про суттєву категорію подій, які не є коригуючими, якщо не розкриття інформації може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів Фонду.

Фінансова звітність Фонду не була скоригована через відсутність коригуючих подій.

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Фонду (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу).

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати Аудиторського звіту. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Фонду.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ ІСІ НА ОСНОВІ АНАЛІЗУ РЕЗУЛЬТАТІВ ПРУДЕНЦІЙНИХ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ

Протягом 2018 року до ІСІ не застосовувались обов'язкові до виконання пруденційні нормативи.

Інші елементи

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повна найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАРАНТ-АУДИТ»
Код ЄДР	31200575
Дата державної реєстрації	29.11.2000
Свідоцтво АПУ	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3838, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України від 22.06.2006 р. за № 164/4, дія якого подовжена до 21.04.2021 р. рішенням Аудиторської палати України № 324/4 від 21.04.2016
Аудитор, що проводив аудит	Бондарева Олена Олександрівна сертифікат аудитора № 006892 серії А, виданий згідно з рішенням Аудиторської палати України від 26.04.2012 за № 249/3, номер в Реєстрі АПУ 101521
Місцезнаходження	04116, м. Київ, вул. Старокиївська, 10

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 25-01/03-19 від 25.03.2019
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	25.03.2019 - 29.03.2019

Ключовим партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є
Аудитор

29 березня 2019 року
Київ, Україна



О.Л. Бондарева