



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»,
яке управляє активами Закритого пайового недиверсифікованого
венчурного інвестиційного фонду
«Геологічний»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Закритого пайового недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Геологічний», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі - Фонд), що складається з Балансу станом на 31 грудня 2018р., Звіту про фінансові результати за 2018 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2018 рік, Звіту про власний капітал за 2018 рік і Приміток до фінансової звітності за 2018 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018р., фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). 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 (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.

Ключові питання аудиту

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

Оцінка вартості фінансових інструментів. Ми визначили це питання як ключове, в зв'язку з значущістю вкладень у фінансові інструменти, а також у зв'язку зі складністю оцінки деяких фінансових інструментів. Поточні фінансові ринки схильні до впливу різних зовнішніх і внутрішніх факторів і є волатильними, тому оцінка фінансових інструментів може значно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан товариства. Фінансові інструменти, оцінюються за справедливою вартістю, за рівнями ієрархії визначення справедливої вартості. Рівні відповідають можливості прямого визначення справедливої вартості на основі ринкових даних. Значний обсяг інвестицій в цінні папери припадає на інструменти, які не обертаються на активному ринку.

У 2018 році Товариство майже не змінило обсяг інвестицій в портфель фінансових активів; оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку та до складу відносять акції, інвестиційні сертифікати пайового фонду та паї (частки) господарських товариств та розкрито у примітках у розділі «Фінансові активи». В рамках аудиторських процедур ми вивчили розроблені фахівцями Товариства методики оцінки, а також джерела істотних припущень, використані при визначенні справедливої вартості.

Ми виконали детальне тестування (на вибірковій основі) значимих фінансових інструментів щодо використаних моделей і припущень. Ми також проаналізували відповідність розкритою товариством інформації про оцінку таких фінансових інструментів, включаючи інформацію про використання істотних вихідних даних поставленим вимогам МСФЗ.

Пояснювальний розділ

Не змінюючи нашу думку, Ми звертаємо увагу, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Фонду. Йдеться про істотну невизначеність, пов'язану з політичною і економічною нестабільністю в Україні. Наша думка не містить жодних застережень щодо цього питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи 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.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менше, майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі зв'язки та 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

Звіт щодо фінансової звітності

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
Закритого пайового недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду
«Геологічний», активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2018 року

Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»,
яке управляє активами Закритого пайового недиверсифікованого
венчурного інвестиційного фонду «Геологічний»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Незалежна аудиторська фірма ТОВ «МІЖНАРОДНА ГРУПА АУДИТОРІВ» (свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видано згідно з рішенням Аудиторської палати України №127) провела аудит поданого в додатку балансу станом на 31.12.2018р. (валюта балансу складає 48 392тис.грн.), що додається, звітів про фінансові результати, про рух грошових коштів, про власний капітал, а також приміток до річної фінансової звітності за 2018 рік, що закінчився, Закритого пайового недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Геологічний» (надалі – Фонд), активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Компанія або Товариство) (ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АЕ № 185487 від 20.03.2013р., строк дії необмежений з 20.03.2013р.), (місцезнаходження: Україна, 02225, м. Київ, вул. Бальзака, 12).

Відповідальність за достовірність наданих документів несе керівництво Компанії. В наші обов'язки входить надання судження про ці документи на підставі аудиторської перевірки. Відповідальними за фінансово-господарську діяльність за вказаний період буває:

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Документ про призначення/переведення/ звільнення на посаду	Пряме та/або опосередковане володіння часткою у статутному капіталі (фонді) компанії з управління активами
Директор	Кухлик Олег Петрович	Протокол про призначення №0501/11 від 05.01.2011р., Наказ про переведення № 3-к від 06.01.2011р.	0, 00154 % - опосередковане
Головний бухгалтер	Смоляр Ірина Миколаївна	Протокол про призначення № 1301/1 від 13.01.2014р., Наказ про переведення №2-к від 13.01.2014р.	0 %
Внутрішній аудитор	Трубило Андрій Сергійович	Протокол №0708/1 позачергових Загальних зборів учасників від 07.08.2014 року	70 % - пряме

Дані про Голову та членів Ревізійної комісії Компанії:

Посада	П.І.Б.	Юридична особа, чий інтереси представлені	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, чий інтереси представлені
Голова Ревізійної комісії	Трубило Андрій Сергійович	представник учасника ТОВ «КУА «ПЕМ» - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «ЕВЕРЕСТ»	23499508
Член Ревізійної комісії	Марченко Олександр Анатолійович	представник учасника ТОВ «КУА «ПЕМ» - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «ЕВЕРЕСТ»	23499508
Член Ревізійної комісії	Шевчук Андрій Святославович	представник учасника ТОВ «КУА «ПЕМ» - ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВЕРСЬ»	32204434

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Відповідно до плану аудиторської перевірки, ми провели нашу вибіркову тематичну перевірку у відповідності до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258 (надалі - Закон 2258), 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», МСА 710 «Порівняльна

інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудиторів щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів», Рішення НКЦПФР від 11.06.2013р. №991 «Про затвердження 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», нормативів аудиту в Україні.

Ці нормативи вимагають, щоб планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки. Крім того, шляхом тестування здійснено також оцінку відповідності даних звітності даним бухгалтерського обліку.

На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку.

Основні відомості про Компанію та Фонд

ФОНД: Повне і скорочене найменування Фонду - Закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Геологічний» (ЗПНВІФ «Геологічний»). За типом та видом Фонд є закритим, строковим, недиверсифікованим, венчурним, пайовим. Дата видачі та номер свідоцтва про внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (далі – ЄДРІСІ): 12.08.2008р., № 1154. Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 2331154. Строк діяльності Фонду: з 12.08.2008 – до 11.08.2028 рр.

Рішенням загальних зборів учасників, викладеного в Протоколі №11 від 12.08.2008р., затверджено Проспект емісії інвестиційних сертифікатів Фонду: свідоцтво №1154 про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування від 12.08.2008 року, реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331154. Граничний строк розміщення інвестиційних сертифікатів Фонду встановлений для досягнення нормативів діяльності Фондів: Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 324 від 17.03.2009р. Фонд визнано таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ.

Рішенням загальних зборів учасників, викладеного в Протоколі №1126/03 від 04.05.2011р., затверджено нову редакцію Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів Фонду, в Протоколі №1208/1 від 12.08.2013р. затверджено Зміни до Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів Фонду, в Протоколі № 2011/2 від 20.11.2014р. затверджено нову редакцію Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів Фонду.

В 2016 році рішенням Загальних зборів Учасників, затвердженого Протоколом №1801/5 від 18.01.2016р. відбулися зміни до Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів Фонду - пов'язаних із зміною зберігача, які зареєстровані НКЦПФР від 10.02.2016р.

В 2018 році рішенням Загальних зборів Учасників, затвердженого Протоколом №1911/1 від 19.11.2018 р. відбулися зміни до Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів Фонду - пов'язаних із зміною інформації про зберігача, оцінника та аудитора, які зареєстровані НКЦПФР 18.12.2018р.

Фонд створений та діє у відповідності до законодавства України та Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів. У своїй діяльності керується чинним законодавством України, у тому числі Цивільним та Господарським кодексами України, Законами України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», з урахуванням особливостей Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Про зовнішньоекономічну діяльність» прийнятими відповідно до них іншими нормативно-правовими актами, положеннями чинного Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів Фонду, а також внутрішніми правилами, регламентами, іншими локальними нормативними актами.

Спосіб розміщення інвестиційних сертифікатів: приватне розміщення. Загальна номінальна вартість інвестиційних сертифікатів, які плануються розмістити, грн.: 100 000 000,00 (Сто мільйонів гривень 00 копійок). Номінальна вартість одного інвестиційного сертифікату, грн.: 1 000,00 (Одна тисяча гривень 00 копійок). Кількість інвестиційних сертифікатів, штук: 100 000 (сто тисяч штук). Форма випуску інвестиційних сертифікатів: іменні. Форма існування інвестиційних сертифікатів – бездокументарна.

Відомості про депозитарій: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ», ЄДРПОУ 30370711, 04071, м. Київ, вул. Нижній Вал, 17/8, здійснює діяльність на підставі Правил Центрального депозитарію цінних паперів, зареєстрованих Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2013 року за №2092.

Відомості про оцінювача майна: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДАМЛ», код за ЄДРПОУ 22956963, місцезнаходження: Україна, 04071, м. Київ, вул. Ярославська, 28-Б, строк дії сертифіката суб'єкта оціночної діяльності: з 04.07.2017 р. до 04.07.2020р.

Відомості про зберігача: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЬЯНС ФІНАНСОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ», код за ЄДРПОУ 31595264, тимчасове місцезнаходження: 92740, Луганська обл., Старобільський район, с. Чмирівка, вул. Східна, б. 2, ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи, видана згідно рішення НКЦПФР №2179 від 01.10.2013р.

КУА: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ТОВ «КУА «ПЕМ»), зареєстроване Деснянською районною у місті Києві державною адміністрацією 30.08.2007р., реєстраційний № 1066102000005177, код ЄДРПОУ 35369323, місцезнаходження: Україна, 02225, м. Київ, вул. Бальзака, 12.

В періоді, що перевірявся, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» діяло на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АЕ № 185487 від 20.03.2013 р., строк дії необмежений з 20.03.2013р., рішення НКЦПФР України №168 від 20.03.2013р. (строк дії – необмежений); Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 28.02.2008р., реєстраційний номер 1279, видане АКЦПФР України.

В Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України на момент проведення перевірки міститься наступна інформація про КУА:

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (ТОВ "КУА"ПЕМ")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	35369323
Місцезнаходження юридичної особи	02225, м.Київ, ВУЛИЦЯ БАЛЬЗАКА, будинок 12
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	<p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВЕРСІ" Код ЄДРПОУ засновника: 32204434 Адреса засновника: 02166, м.Київ, Деснянський район, ПРОСПЕКТ ЛІСОВИЙ, будинок 39-А Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3000000.00</p> <p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "ЕВЕРЕСТ" Код ЄДРПОУ засновника: 23499508 Адреса засновника: 03151, м.Київ, Солом'янський район, ПРОСПЕКТ ПОВІТРОФЛОТСЬКИЙ, будинок 47, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 7000000.00</p> <p>КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - КУХЛИК ОЛЕГ ПЕТРОВИЧ</p> <p>КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) ЗАСНОВНИКА ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ, ЯКЩО ЗАСНОВНИК ЮРИДИЧНА ОСОБА 32204434 КАПУСЕНКО ЄВГЕН ОЛЕКСАНДРОВИЧ, УКРАЇНА, КИЇВ, ВУЛ. СОСЮРИ, БУД.4, КВ.5</p>
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 10000000.00 Дата закінчення формування: 30.08.2008
Види діяльності	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 66.11 Управління фінансовими ринками; Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); Код КВЕД 66.30 Управління фондами

<p>Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи</p>	<p>КУХЛИК ОЛЕГ ПЕТРОВИЧ - керівник; КУХЛИК ОЛЕГ ПЕТРОВИЧ - підписант</p>
<p>Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"</p>	<p>Дата запису: 30.08.2007 Номер запису: 1 066 102 0000 005177</p>
<p>Місцезнаходження реєстраційної справи</p>	<p>Деснянська районна в місті Києві державна адміністрація</p>
<p>Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:</p>	<p>ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ: Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 31.08.2007</p> <p>ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ДЕСНЯНСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39466328; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 31.08.2007; Номер взяття на облік: 10231</p> <p>ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ДЕСНЯНСЬКОМУ РАЙОНІ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39466328; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску); Дата взяття на облік: 05.09.2007; Номер взяття на облік: 01/03-8552</p>
<p>Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік</p>	<p>Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах</p>
<p>Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності</p>	<p>Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 01/03-8552; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 5</p>
<p>Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою</p>	<p>Телефон 1: +380442057615</p>

Аудитор отримав розуміння основних заходів, які Фонд використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовою звітністю, включаючи ті, що стосуються доречних для аудиту заходів контролю, а також те, як Фонд ініціює заходи з виправлення недоліків у своїх заходах. (МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища»).

На момент перевірки у Товариства відсутні прострочені або несплачені штрафні санкції, що накладалися органами державної влади, у тому числі, Національного комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Аудит проведено у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, 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 НКЦПФР від 11.06.2013 № 991, Міжнародних стандартів аудиту №800 «Аудиторський висновок про виконані завдання з аудиту спеціального призначення» та №700 «Аудиторський висновок про фінансову звітність», МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" тощо.

Щодо окремих компонентів фінансової звітності Фонду повідомляємо наступне:

Ведення обліку та формування звітності Фонду здійснювалося відповідно до вимог законодавства України. Фінансовий рік Фонду збігається з календарним роком. За достовірність бухгалтерської звітності несе відповідальність керівництво Компанії.

У Фонду є Наказ №1ф/МСФЗ-2015 від 12.01.2015р. про облікову політику ІСІ ТОВ «КВА «ПЕМ», який враховує сукупність принципів, методів та процедур, актуальні вимоги МСФЗ, що використовуються Компанією для складання і подання фінансової звітності Фонду. В 2017 році відбулися зміни в обліковій політиці фонду у розділі «Фінансові активи» щодо оцінки цінних паперів, викладених у Додатку 1 та 2 до цього наказу.

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється з використанням комп'ютерної інформаційної системи «ІС: Підприємство» версія 8.3. Реєстрація операцій в реєстрах бухгалтерського обліку здійснювалась на підставі первинних документів.

Бухгалтерський облік операцій та фінансова звітність відповідали вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV та Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, затвердженим Міністерством фінансів України.

За період, що перевірявся Фонд відповідно до вимог чинного законодавства дотримувався наступних принципів обліку: повне висвітлення (відображення всієї інформації, здатної вплинути на рішення, що ухвалюється); превалювання сутності над формою (операції враховуються відповідно з їх сутністю, а не тільки виходячи з юридичної форми); завбачливість (попередження заниження оцінки зобов'язань і витрат, завищення оцінки активів і доходів); нарахування та відповідність доходів і витрат; послідовність (застосування Фондом

обраної облікової політики); безперервність діяльності (передбачення подальшого продовження діяльності Товариства).

Фонд подавав фінансову звітність до контролюючих органів протягом 2018р. у відповідності до вимог статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, інших нормативних актів.

Під час перевірки встановлено, що Фонд дотримувався вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації.

Ми звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності Фонду за МСФЗ, який включає Баланс (Звіт про фінансовий результат), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагає МСФЗ) може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Фонду, результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ.

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»): Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності Фонду.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»): отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати.

В цілому загальний стан бухгалтерського обліку можна оцінити як задовільний.

Подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду не відбувалось; інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Фонду у майбутньому - не виявлено.

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Закритого пайового недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Геологічний», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі - Фонд), що складається з Балансу станом на 31 грудня 2018р., Звіту про фінансові результати за 2018 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2018 рік, Звіту про власний капітал за 2018 рік і Приміток до фінансової звітності за 2018 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018р., фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) інвестиційного фонду відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

Облік фінансових інвестицій

Фонд визнає фінансовий актив у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Фонд класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за справедливою вартістю, або за амортизованою собівартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фонд визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Відповідно до МСФЗ 9 класифікація містить і інші категорії - фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході. Фонд цю категорію враховує у обліковій політиці на майбутнє, але не використовує.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонд оцінює їх за їхньою справедливою вартістю. При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Справедлива вартість фінансового інструмента базуватиметься на одному чи кількох із наведених далі чинників (перелік не є вичерпним):

- вартість грошей у часі (тобто відсоток за базовою чи безризиковою ставкою);
- кредитний ризик;
- ціни на фондових біржах;

- ціни на інструменти капіталу;
- волатильність (тобто величина майбутніх змін ціни фінансового інструмента або іншого об'єкта);
- ризик дострокового погашення та ризик відмови.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, інвестиційні сертифікати пайового фонду та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю. При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості до МСФЗ 13, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Для оцінки цінних паперів емітентів, реєстрація випуску яких скасована НКЦПФР або за рішенням суду, справедлива вартість дорівнює нулю з дати набрання законної сили відповідним судовим рішенням про скасування реєстрації випуску цінних паперів. Оцінка вартості цінних паперів, що перебувають у біржовому списку фондової біржі, але біржовий курс яких не визначено, оцінюється за останньою балансовою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, обіг яких зупинений та/або цінні папери емітентів включені до Списку емітентів з ознакою фіктивності, оцінювати зменшуючи початкову балансову вартість на 25% наступного звітного періоду, починаючи з дати першого оприлюднення відповідного рішення та здійснення однієї з умов, що може вплинути на визначення справедливої вартості. Кожного наступного звітного періоду, за умов наявності факторів, які впливають на справедливу вартість цінних паперів, поступово зменшувати її на 5%. Враховуючи об'єктивні докази зменшення корисності активів, викладених у п. 5.4.3 «Зменшення корисності активів», гранична балансова вартість цінних паперів не може бути менша від 1% номінальної вартості відповідного цінного паперу. Неринкові акції, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Усі цінні папери на продаж на дату балансу підлягають перегляду на зменшення корисності згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Зменшення корисності визнається на кожну дату балансу, якщо є об'єктивні докази однієї або кількох подій, які мають вплив на очікувані майбутні грошові потоки за цінними паперами.

На дату балансу фінансові активи відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку з урахуванням часткового списання внаслідок зменшення корисності – акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком. Об'єктивними доказами вважаються: фінансові труднощі емітента; ймовірність банкрутства; фінансова реорганізація емітента; зникнення активного ринку для цінних паперів через фінансові труднощі емітента; зменшення справедливої вартості акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком порівняно з їх собівартістю.

Вибірковою перевіркою порядку обліку фінансових інвестицій Фондом порушень не виявлено.

Обсяг фінансових інвестицій станом на 01.01.2018р. склав 9 593тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 8 057тис.грн.

Облік коштів та розрахунків. Ведення розрахункових операцій

Безготівкові розрахунки між Фондом та контрагентами здійснювались через уповноважені банки, згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування, шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів. Розрахунки між Фондом та контрагентами здійснювались грошовими коштами на підставі укладених договорів.

Кошти з рахунку списувалися за платіжними дорученнями розпорядника коштів на підставі виставлених рахунків. Суми коштів, що зараховані або списані з розрахункового рахунку, відповідно, відображені в оборотній відомості та фінансовій звітності. Залишки коштів на розрахункових рахунках відповідають залишкам, відображеним в обліку по рахунку 31 «Рахунки в банках».

На дату складання фінансової звітності згідно з МСБО 21 всі монетарні статті, розраховуються в валюті перераховуються та відображаються по курсу НБУ на дату складання звітності. Курсові різниці, які виникають при перерахунку відображаються загальним добутком, в звіті про фінансовий стан того періоду, в якому вони виникли.

На поточних рахунках Фонду в банках станом на 01.01.2018р. – 2тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 0тис.грн.

Облік заборгованості. Дебіторська та кредиторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, з дати фінансової звітності, поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців). Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонд визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості може відбуватися за амортизованою вартістю, якщо вплив дисконтування є суттєвим.

Позики відображаються в обліку, починаючи з дати видачі коштів позичальникам. Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Фонд капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Облік, визнання та оцінка зобов'язань проводилися у відповідності до МСФЗ. В період, що перевірявся, резерву сумнівних боргів Фонд не створював.

Поточна кредиторська заборгованість враховується та відображається у Балансі (Звіті про фінансовий стан) за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

В ході вибіркової перевірки порядку визнання та обліку кредиторської і дебіторської заборгованостей порушень не виявлено.

Розмір дебіторської заборгованості за даними Балансу Фонду станом на 01.01.2018р. складає 39 707тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 40 335тис.грн.

Розмір кредиторської заборгованості станом на 01.01.2018р. – 415тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 446тис.грн.

Власний капітал

У Закритого пайового недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Геологічний», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» зареєстрований (пайовий) капітал на початок року 100 000тис.грн. і протягом року був незмінний. Оплачений частково. Щодо порядку, правильності формування та сплати пайового капіталу, що відбувався в попередніх звітних періодах, було висловлено умовно-позитивну думку незалежним аудитором – ТОВ «Аудиторська фірма «САМПТА» та відображено у висновку від 12.03.2013 року.

Неоплачений капітал станом на 01.01.2018р. – 45 744тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 45 744тис.грн.

Капітал у дооцінках станом на 01.01.2018р. – 11 209тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 11 209тис.грн.

Вилучений капітал станом на 01.01.2018р. – 9 516тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 9 516тис.грн.

Власний капітал Закритого пайового недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Геологічний», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 01.01.2018р. складає 48 887тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 47 946тис.грн.

Облік фінансових результатів

Доходи та витрати визнаються із застосуванням принципів нарахування, відповідності та обачності. Вони обчислюються окремо за кожним видом діяльності Фонду: операційної, інвестиційної та фінансової. Нарухування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документу, що підтверджує надання (отримання) послуги. Процентні доходи та витрати, що відносяться до звітного періоду, відображаються в цьому ж періоді незалежно від того, коли були отримані доходи.

Якщо на дату нарахування неможливо було визначити дохід (витрати) за останні 2-3 дні місяця (наприклад нараховані комісійні відсотки по залишкам на рахунку або за послуги розрахунково - касового обслуговування тощо), то такий дохід (витрати) визнаються наступного місяця.

Фінансовий результат від фінансово-господарської діяльності Фонду обліковується та узагальнюється на балансовому рахунку 79 «Фінансові результати».

Облік доходів та витрат від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інших доходів, визначався відповідно до МСФЗ.

Загалом, облік правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності Фонду в періоді, що перевірявся. Впродовж 2018 року факторів, які вплинули на розмір чистого прибутку не виявлено.

Непокритий збиток станом на 01.01.2018р. становив 7 062тис.грн., станом на 31.12.2018р. – 8 003тис.грн.

За 2018 рік Закритого пайового недиверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Геологічний», активи якого перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» отримав збиток – 941тис.грн., розмір власного капіталу зменшився на 941тис.грн.

Вартість чистих активів. Витрати Фонду

Вартість чистих активів Фонду визначається згідно з нормами, визначеними у Законі України «Про інститути спільного інвестування» та у порядку, передбаченому «Положенням про визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 30.07.2013 року №1336. Опис методів оцінки активів Фонду та розрахунку їх вартості викладено в обліковій політиці компанії з управління активами інвестиційного фонду відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Активи Фонду формуються з додержанням вимог, визначених в Законі України «Про інститути спільного інвестування», Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, яке затверджене рішенням НКЦПФР від 10.09.2013р. №1753.

Фонд дотримувався вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ, визначені Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, яке затверджене Рішенням НКЦПФР № 1468 від 13.08.2013. Загальний розмір активів Фонду відповідав мінімальному розміру активів ІСІ, визначеному в Законі України «Про інститути спільного інвестування» станом на 31.12.2018р.

Станом на 31 грудня 2018 року вартість чистих активів Фонду складала 47 946тис.грн.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

В Товаристві, на виконання відповідних нормативно – правових актів НКЦПФР, запроваджена та існує система внутрішнього аудиту (контролю), наявне Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) від 15 серпня 2014р. та Положення про організацію системи управління ризиками в Товаристві від 15 серпня 2014 року (затверджені Протоколом позачергових Загальних зборів учасників Товариства №1508/1 від 15 серпня 2014 року).

Внутрішній аудит здійснюється відповідальною посадовою особою КУА. З 2014р. КУА існує система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих

викривлень унаслідок шахрайства або помилки та відповідає вимогам законодавства. Служба внутрішнього аудиту (контролю) КУА - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю). Внутрішній аудит КУА - це діяльність з надання незалежних і об'єктивних рекомендацій, консультацій та висновків, спрямованих на удосконалювання діяльності КУА. Внутрішній аудит допомагає Компанії досягти поставленої мети, використовуючи систематизований і послідовний підхід до оцінки й підвищення ефективності процесів управління ризиками, системи контролю й корпоративного управління.

Реалізація функцій внутрішнього аудитора пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереженням, веденням і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели ідентифікацію і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності служби внутрішнього контролю. Відповідно, ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які б надали нам привід вважати, що Товариство не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

На нашу думку система внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки функціонує у відповідності до Положення про внутрішній аудит.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Корпоративне управління Фонду здійснюється, на нашу думку, по правилах та процедурах прийняття рішень щодо діяльності Фонду, а розподіл прав і обов'язків між учасниками Фонду відбувається відповідно до регламенту.

Протягом звітного періоду функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників — вищий орган Товариства.
- ревізор згідно зі статутом Товариства.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства.

На нашу думку, стан корпоративного управління Товариства відповідає вимогам чинного законодавства.

Інформація щодо операцій з пов'язаними особами

Під час проведення аудиту фінансової звітності за 2018 рік аудиторами встановлений наступний перелік пов'язаних осіб у розумінні МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін" особи, які здійснюють контроль та мають суттєвий вплив на діяльність Фонду та особи, над якими здійснює контроль та має суттєвий вплив.

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності:

Юридичні особи			
№	Повне найменування	Код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження
1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	35369323	02225, м. Київ, вул. Бальзака, 12
2.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІРУС-95»	23512911	02166, м. Київ, пр-т. Лісовий, буд. 39-А
3.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВІННИЦЯФАРМАЦІЯ»	01974968	21029, м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе, буд. 88
4.	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЮЖНОУКРАЇНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	31979370	04112, м. Київ, вул. Тимофія Шамрила, буд. 15 А
5.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «ЕВЕРЕСТ»	23499508	03151, м. Київ, пр-т. Повітрофлотський, буд. 47
6.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ДЕФЕНСА»	32559281	04112, м. Київ, вул. Тимофія Шамрила, буд. 15 А
7.	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВИЙ ДІЛЕР»	31746520	03127, м. Київ, пр-т. 40-річчя Жовтня, буд. 120, корп. 1
8.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕНЕРГІЯ ХХІ СТОРІЧЧЯ»	35877438	04070, м. Київ, вул. Верхній вал, буд. 72
9.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЕОЛОГІЯ ХХІ СТОРІЧЧЯ»	35877396	04070, м. Київ, вул. Верхній вал, буд. 72
10.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОПРОМ ХХІ СТОРІЧЧЯ»	35872529	02225, м. Київ, вул. Бальзака, 12
11.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕХНОЛОГІЯ ХХІ	35872508	02225, м. Київ, вул. Бальзака, 12

	СТОРИЧЧЯ»		
12.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МОНОЛІТМАШБУД»	35872534	02225, м. Київ, вул. Бальзака, 12

В ході перевірки аудиторами щодо пов'язаних осіб виявлено наступне:

Інформація про юридичних осіб, в яких власники підприємства - юридичні особи беруть участь

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	23499508	32559281	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ДЕФЕНСА»	04112, м. Київ, вул. Шамрила, 15-А	26,16
2	23499508	31746520	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВИЙ ДІЛЕР»	03127, м. Київ, пр-т 40- річчя Жовтня, буд.120, корп.1	20,15
3	32204434	35369323	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	02225, м. Київ, вул. Бальзака, 12	30,00
4	23499508	35369323	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	02225, м. Київ, вул. Бальзака, 12	70,00

Інформація про осіб, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб - власників підприємства:

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %
1	23499508	32559281	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА	04112, м. Київ, вул. Шамрила, 15-А	99,9966

			КОМПАНІЯ «ДЕФЕНСА»		
2	32204434	2768306332	Капусенко Євген Олександрович	МЕ 064299, виданий Дніпровським РУ ГУ МВС України в м. Києві 23.07.2002 р	89,9

Інформація про юридичних осіб, у яких підприємство бере участь:

№ з/п	Ідентифікаційний код компанії з управління активами	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	35369323	31746520	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВИЙ ДІЛЕР»	03127, м. Київ, пр-т 40- річчя Жовтня, буд.120, корп.1	5,9

Інформація про пов'язаних осіб керівника Товариства

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника компанії з управління активами та його прямих родичів	Ресстраційний номер облікової картки платника податків *	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	Кухлик Олег Петрович	2693608955	35369323	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	02225, м. Київ, вул. Бальзака, 12	-	Директор
2	Кухлик Олег Петрович	2693608955	32559281	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ДЕФЕНСА»	04112, м. Київ, вул.Шамрила, 15-А	44,98	Заступник генерального директора
3	Кухлик Олег Петрович	2693608955	25402981	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС ТЮ «ПРОМЕНЕРГОРЕ СУРС»	01133, м. Київ, вул. Кіквідзе, 26	51	Директор
4	Кухлик Олег Петрович	2693608955	31746520	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВИЙ ДІЛЕР»	03127, м. Київ, пр-т 40-річчя Жовтня, буд.120, корп.1	0,00525	-

5	Кухлик Олег Петрович	2693608955	35877396	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЕОЛОГІЯ XXI СТОРІЧЧЯ»	04070, м. Київ, вул. В.Вал, буд.72	-	Директор
6	Струтинська Валентина Леонідівна (дружина)	2710907084	32559281	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ДЕФЕНСА»	04112, м. Київ, вул.Шамрила, 15-А	0,06	Генеральний директор

Події після звітної дати

Ми ознайомилися з інформацією, що стосується значних подій, які сталися після дати складання звітності до дати надання аудиторського висновку. Оскільки існує можливий вплив таких подій на фінансову звітність, такий, якщо він був розкритий належним чином, міг би вплинути на рішення користувачів фінансової звітності.

Суттєві події після дати балансу, які мали б бути розкритими (відображеними) у фінансовій звітності, на дату нашого звіту відсутні.

Подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду не відбувалось; інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Фонду у майбутньому - не виявлено.

В той же час ми зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» ми не несемо відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. 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 Товариства.

Інформація про ступінь ризику ІСІ на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності

Щодо інформації про ступінь ризику Фонду на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Фонду, Аудитор повідомляє, що згідно норм Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року №1597, компанія з управління активами не зобов'язана здійснювати управління ризиками портфелів венчурних інститутів спільного інвестування, в тому числі на підставі оцінки динаміки вартості чистих активів інституту спільного інвестування.

Інша інформація на виконання вимог статті 14 Закону №2258

На виконання вимог статті 14 Закону №2258, відповідно до якої в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту, зонайменше, має наводитися наступна інформація, повідомляємо:

- 1) повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається - відповідно до яких стандартів складено

фінансову звітність або консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна або відмова від висловлення думки), про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

5) про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер – враховуючи критерії щодо осіб, які зобов'язані формувати такий звіт, керуючись п.7. ст.11 Закону №996 від 16.07.99, фонд не складає зазначений звіт;

6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – не виявлено;

7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру) – розкрито в розділі «Основні відомості про аудиторську фірму»;

8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – Загальні збори учасників;

9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – 01.02.2019р., згідно з Протоколом Загальних зборів учасників №0102/2;

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема (а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності), що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства та (б) чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється та (в) стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків та (г) основні застереження щодо таких ризиків – керуючись Міжнародними стандартами аудиту, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, що надають визначення аудиторського ризику та характеризують основні його складові, визначають правила та процедури, які повинен виконати аудитор щодо

ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно, зберігаючи професійний скептицизм протягом всього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства. Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо відповідні аудиторські процедур і тести для пошуку та ідентифікації помилок у фінансовій звітності та завдяки використанню комп'ютеризованих методів аудиту забезпечує високу ефективність, що дає змогу провести більш розширене тестування електронних операцій та файлів з рахунками, відібрати типові операції, виконати сортування операцій із конкретними характеристиками, ідентифікувати незвичайні або неочікувані зв'язки між елементами фінансової звітності, уможливує більш докладну перевірку, дозволяє збільшити обсяг вибірки. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявленні помилок ми досліджуємо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство. (додатково в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»).

11) пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством - розкрито в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»;

12) підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету та 13) 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 стверджуємо, про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту, аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету;

14) інформація про інші надані аудитором або 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 – не надавались;

15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень - розкрито в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів».

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудитор: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІЖНАРОДНА ГРУПА АУДИТОРІВ»; код ЄДРПОУ 32621402; Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.09.2003р., Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0356 видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №271/4 від 30.05.2013р., Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0786 видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №360/4 від 31.05.2018р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм,

які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №167, серія П000167 від 03.09.2013р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №303, серія П000303 від 12.11.2015р. Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, ключовий партнер з аудиту, сертифікат А№005016 від 26.12.2001 року. Місцезнаходження: м. Київ, вул. Артема, 58/2в, оф.27, тел./факс: +38044 501 2441.

Перевірка проведена у строк з 07.03.2019р. по 25.03.2019р. за місцезнаходженням Аудитора, згідно з умовами Договору про надання аудиторських послуг від 16.02.2015р. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним - 50% від загального обсягу документації.

Цей звіт має юридичну силу тільки в тому випадку, якщо він наданий цілком і використовується відповідно до мети, передбаченої договором Замовника з Аудиторською фірмою.

Аудитор обумовлює що він не зобов'язаний виконувати додаткову роботу, додатково давати офіційні пояснення і покази, якщо тільки немає попередньої і не буде наступної письмової згоди аудитора на це.

Аудитор не зобов'язаний поновлювати цей висновок, в тому числі й у випадку будь-яких змін після дати його надання.

Аудитор виконав аудиторську перевірку відповідно до припущень, що інформація, надана для перевірки, є достовірною та повною.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (ключовий партнер з аудиту, сертифікат аудитора А.№005016)

Іванченко Ольга Сергіївна

25 березня 2019 року

офіс №27 в буд.№58/2 по вулиці Артема в місті Києві

Із звітом ознайомлений від

ЗПНВІФ «Геологічний» ТОВ «КУА «ПЕМ»

Директор

Головний бухгалтер

Кухлик О.П.

Смоляр І.М.