

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ВІДКРИТЕ ПАРТНЕРСТВО»

ЄДРПОУ 38837733
49018, Дніпропетровська обл.,
м. Дніпро, вул. Моніторна,
буд. 7, к. 254
тел. +38/056/ 789-16-88
e-mail: V_P_audit@i.ua
<https://www.openpartnership.com.ua/>

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (Аудиторський висновок)

щодо річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІМІНАЛ»,

активи якого перебувають в управлінні
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «КАПІТАЛ ГРУП»,

станом на 31 грудня 2020 року

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Керівництву

*Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «КАПІТАЛ ГРУП»*

Учасникам та Наглядовій раді АТ «ЗНВКІФ «ВІМІНАЛ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІМІНАЛ» (далі по тексту «Фонд» або «АТ «ЗНВКІФ «ВІМІНАЛ»»), активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КАПІТАЛ ГРУП» (надалі по тексту «Компанія»), що додається, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про зміни у власному капіталі, Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного 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 2020 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

У розділах 7.3 та 7.4 Приміток до фінансової звітності Фонду наведені ризики що оцінюються, засади управління капіталом та якісна інформація щодо цього. До складу таких ризиків відносять: кредитний, відсотковий (інший ціновий, відсотковий, валютний), ліквідності. МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» вимагає розкриття, зокрема, кількісної інформації визначених

для Фонду ризиків. Інформація щодо кількісного розкриття наведена у відповідних розділах Приміток частково. Не здійснене в повному обсязі кількісне розкриття ринкового ризику та ризику ліквідності, що не відповідає вимогам МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Також не здійснені розкриття кількісних та інших даних щодо управління капіталом, що не відповідає МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Кількісне та інше розкриття відповідних показників може бути корисним користувачам фінансової звітності. Розкриття відповідної інформації в цьому розділі неможливо, оскільки така інформація не була підготовлена Компанією.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту видання 2016-2017 рр., прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом - 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, 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 при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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

Дебіторська заборгованість:

На звітну дату Фонд обліковує дебіторську заборгованість. Загальний розмір такої дебіторської заборгованості в структурі активу балансу є суттєвим і збільшився у порівнянні з попереднім періодом. Поточна дебіторська заборгованість на звітну дату відображена у звіті про фінансовий стан. При аудиті дебіторської заборгованості наші зусилля значною мірою були спрямовані на: дослідження первинних документів та облікових реєстрів обліку, формування резерву очікуваних кредитних збитків, відповідні розкриття.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку до фінансової звітності *Опис економічного становища в якому працює Фонд* (сторінка 1), в якій розкрито інформацію стосовно оцінки Керівництвом Компанії економічного середовища, а також наслідків впливу пандемії COVID-2019 та пов'язаних з нею обмежувальних заходів на діяльність Фонду. На звітну дату Керівництвом Компанії проведені заходи щодо визначення впливу ситуації пов'язаної із розповсюдженням COVID-2019 на фінансову звітність Фонду. Такі заходи не встановили наявності суттєвого впливу на діяльність Фонду. Тривалість та вплив COVID-2019 на світову економіку і невизначеність щодо подальшого зростання економіки України а також ефективність державної підтримки на дату фінансової звітності є невизначеними, що не дозволяє Компанії з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Фонду в майбутніх періодах. Наша думка не модифікується у зв'язку з висвітленими питаннями цього параграфу.

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 – Міжнародні стандарти 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 підприємство 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 з урахуванням Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та Компанії з управління активами , затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 року №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 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це 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 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 31.12.2020

- повне найменування : АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІМІНАЛ»
- код за ЄДРПОУ : 42698259
- вид діяльності за КВЕД : 64.30 – Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

- тип, вид та клас фонду : закритий, недиверсифікований, венчурний
- дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ : 27 грудня 2018 р. № 00695 ;
- реєстраційний код за ЄДРІСІ : 13300695
- строк діяльності інвестиційного фонду : 20 років з дня внесення відомостей про Фонд до ЄДРІСІ
- місцезнаходження : 01033, м. Київ, вул. Жиланська, буд. 72-А

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ НА 31.12.2020

- повне найменування : Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «КАПІТАЛ ГРУП»
- код за ЄДРПОУ : 32307531
- вид діяльності за КВЕД: 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
- місцезнаходження : 04080, м. Київ, вул. Вікентія Хвойки, буд. 18/14

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Статутний капітал Фонду згідно Статуту в новій редакції, затвердженій Рішенням учасника (Рішення № 6 від 24.04.2019 року), становить 15 000 тис. грн. та розподілений на 15000000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 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 31.12.2020 становить 15 000 тис. грн., що є не меншим ніж 1250 мінімальних заробітних плат.

Таким чином розмір зареєстрованого Статутного капіталу АТ «ЗНВКІФ «ВІМІНАЛ» станом на 31.12.2020 відповідає установчим документам та складає 15 000 тис. грн.

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТИ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ У ВСТАНОВЛЕНІ ЗАКОНОДАВСТВОМ ТЕРМІНИ

Установчими зборами Фонду (Рішення Засновника № 1 від 05.07.2018 року) було затверджено рішення про створення Фонду із початковим статутним капіталом в розмірі 4 660 000,00 (чотири мільйони шістсот шістдесят) гривень.

Засновником Фонду є фізична особа: Карпочкін Володимир Миколайович, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2760311337. Засновником сплачено до статутного капіталу Фонду грошові кошти в обсязі 4 660 000,00 (чотири мільйони шістсот шістдесят) гривень відповідно до випуску по особовому рахунку № 2650.4.01.0000232 за 11.12.2018 р. АКБ «ІНДУСТРІАЛБАНК», МФО 313849. Засновник Фонду здійснив внесок 100% від розміру свого вкладу у вигляді грошових коштів на рахунок, що був відкритий в АКБ «ІНДУСТРІАЛБАНК». Початковий статутний капітал повністю сплачений грошовими коштами.

В подальшому, єдиним учасником Фонду було прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу Фонду (Рішення № 6 від 24.04.2019 року) на 10 340 000,00 гривень шляхом додаткового випуску з метою спільного інвестування 10 340 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. за одну акцію, на загальну суму 10 340 000,00 гривень.

Відповідно до нової редакції Статуту (Рішення № 6 від 24.04.2019 року) установчий капітал Фонду збільшено до 15 000 000,00 (п'ятнадцять мільйонів) гривень, його поділено на 15 000 000,00 (п'ятнадцять мільйонів) штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня.

Випуск простих іменних акцій зареєстрований Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду з метою здійснення спільного інвестування на суму 15 000 тис. грн. видане Фонду 14.06.2019 р., реєстраційний № 001807.

На звітну дату зареєстрований Статутний капітал Фонду складає 15 000 000,00 (п'ятнадцять мільйонів) гривень, який поділено на 15 000 000,00 (п'ятнадцять мільйонів) штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня, при цьому розмір сплаченої частини статутного капіталу Фонду складає 4 660 000,00 (чотири мільйони шістсот шістдесят) гривень, несплаченої 10 340 000,00 (десять мільйонів триста сорок тисяч) гривень.

Таким чином на звітну дату зареєстрований Статутний капітал Фонду складає 15 000 000,00 (п'ятнадцять мільйонів) гривень, який поділено на 15 000 000,00 (п'ятнадцять мільйонів) штук акцій номінальною вартістю 1,00 гривня. Статутний капітал сплачено частково, при цьому розмір сплаченої частини статутного капіталу Фонду складає 4 729 000,00 (чотири мільйони сімсот двадцять дев'ять тисяч) гривень, несплаченої 10 271 000,00 (десять мільйонів двісті сімдесят одна тисяча) гривень.

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

АКТИВИ

Фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю

Бухгалтерський облік, класифікація, оцінка й розкриття інформації про фінансові інвестиції Фонду, до складу яких входять акції та корпоративні права українських підприємств, здійснюється Фондом з

урахованням МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та Положення про порядок визначення вартості чистих активів ІСІ (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), затвердженого рішенням НКЦПФР 30.07.2013N№1336 (далі- Положення 1336).

Згідно облікових політик Фонду інвестиції в цінні папери оцінюються за їх справедливою вартістю. Отже, за даними бухгалтерського обліку Фонду, загальна сума фінансових інвестицій станом на 31.12.2019 року складала 27 738 тис. грн., станом на 31.12.2020 року становить 12 762 тис. грн., зокрема:

- Довгострокові інші фінансові інвестиції 12760 тис. грн.;
- Поточні фінансові інвестиції 2 тис. грн.

Фінансові інвестиції відображено у фінансовій звітності та розкрито у Примітках до неї.

Дебіторська заборгованість

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

За даними бухгалтерського обліку Фонду станом на 31.12.2019 загальна сума дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становила 37 238 тис. грн.

Протягом 2020 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням діяльності.

За даними бухгалтерського обліку Фонду станом на 31.12.2020 загальна сума дебіторської заборгованості, що відображена у фінансовій звітності, становить 107 532 тис. грн. (з урахуванням резерву очікуваних кредитних збитків в сумі 944 тис. грн.), зокрема:

- За розрахунками з нарахованих доходів 13 966 тис. грн.;
- Інша поточна дебіторська заборгованість 93 566 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

За даними бухгалтерського обліку Фонду, станом на 31.12.2019 залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності, в національній валюті становив 1 970 тис. грн.

За даними бухгалтерського обліку Фонду, станом на 31.12.2020 залишок грошових коштів на поточних банківських рахунках, що відображений у фінансовій звітності в національній валюті становить 1 027 тис. грн

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

тис. грн.

Активи	Сума активу станом на 01.01.2020	Сума активу станом на 31.12.2020	Зміна активу порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Фінансові інвестиції	27 738	12 762	-14 976	В результаті операцій з купівлі-продажу акцій, корпоративних прав
Дебіторська заборгованість	37 238	107 532	+70 294	В результаті здійснення операцій в ході звичайної діяльності Фонду
Грошові кошти	1 970	1 027	-943	В результаті здійснення операцій в ході звичайної діяльності Фонду

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

За даними бухгалтерського обліку Фонду станом на 31.12.2019 загальна сума поточних зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становить 878 тис. грн. і складається з поточних зобов'язань за розрахунками :

- заборгованості за товари, роботи на суму – 2 тис. грн.
- інших поточних зобов'язань – 876 тис. грн.

Протягом 2020 року зміни відбувались у зв'язку зі здійсненням звичайної поточної діяльності (нарахувань та сплати).

За даними бухгалтерського обліку Фонду станом на 31.12.2020 загальна сума поточних зобов'язань, що відображена у фінансовій звітності, становить 19304 тис. грн. і складається з поточних зобов'язань за розрахунками :

- заборгованості за товари, роботи на суму – 1 тис. грн
- інших поточних зобов'язань – 19304 тис. грн.

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

тис. грн.

Зобов'язання	Сума зобов'язань/забезпечень станом на 01.01.2020	Сума зобов'язань / забезпечень станом на 31.12.2020	Зміна зобов'язань / забезпечень порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2	1	-1	Зменшення в результаті погашення поточної заборгованості
Інші поточні зобов'язання	876	19304	+18428	Збільшення в результаті появи нової поточної заборгованості

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 01.01.2019 – 31.12.2019 фінансовим результатом діяльності Фонду був прибуток в сумі 63814 тис. грн.

За період 01.01.2020 – 31.12.2020 фінансовим результатом діяльності Фонду є прибуток в сумі 34948 тис. грн.

Аналіз фінансових результатів Фонду за 2020 рік порівняно з попереднім періодом свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на формування розміру чистого прибутку, та отримання прибутку у в сумі 34948 тис. грн. за результатами 2020 року, є операції Фонду з цінними паперами та отримані відсотки за наданими позиками.

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

Розмір чистих активів або власного капіталу Фонду, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 р. складає 102016 тис. грн., що на 35948 тис. грн. більше, у порівнянні з минулим роком.

Оцінка вартості чистих активів фонду здійснюється з дотриманням «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013 №1336.

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

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду відповідають вимогам діючого законодавства, а саме: Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. №5080-VI та «Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 р. №1753., розділи II, V.

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 від 13.08.2013 р. № 1468, 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.

Сума витрат яка сплачується за рахунок активів Фонду не перевищує нормативний показник встановлений відповідним положенням.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОТРИМАННЯ ВИМОГ В 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 31.12.2020 Інвестиційний 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 05.07.2012 № 5080-VI, мінімальний обсяг активів Фонду повинен бути не меншим, ніж 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації Фонду як інституту спільного інвестування.

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 31.12.2020 складає 15 000 тис. грн., що є не меншим ніж 1250 мінімальних заробітних плат на день реєстрації Фонду як інституту спільного інвестування.

Таким чином розмір активів Фонду відповідає мініальному 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.

Статутом ТОВ«КУА«КАПІТАЛ ГРУП», яка управляє активами АТ «ЗНВКІФ «ВІМІНАЛ», передбачено створення служби внутрішнього аудиту, діяльність якої здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) в ТОВ«КУА«КАПІТАЛ ГРУП» було затверджене рішенням загальних зборів учасників 17.06.2014 року (протокол б/н).

Прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту відповідає вимогам чинного законодавства.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Формування складу органів корпоративного управління Фонду передбачено статтями 5-7 Статуту АТ «ЗНВКІФ «ВІМІНАЛ» (нова редакція), затвердженого Рішенням єдиного учасника (Рішення №6 від 24.04.2019 р.) та Державну реєстрацію якого проведено 25.04.2019 року.

Згідно Статуту в АТ «ЗНВКІФ «ВІМІНАЛ» наявні наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори;
- Наглядова рада.

Загальні збори учасників є вищим органом Фонду.

Наглядова рада Фонду є органом, що здійснює захист прав учасників Фонду і в межах компетенції, визначеної Статутом та законодавством, здійснює нагляд за діяльністю Фонду і виконанням умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Фонду.

Наглядова рада створена на виконання Рішення єдиного учасника (Рішення №6 від 24.04.2019 р.) у складі: Голови Наглядової ради Федорчука Володимира Володимировича, членів Наглядової ради Терещенка Олександра Павловича та Корольової Юлії Валеріївни.

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

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ ФОНДУ

Відповідно до п.14 ч.1 ст.1 Закону України «Про інститути спільного інвестування» - пов'язані особи – юридичні та/або фізичні особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють і які відповідають будь-якій з таких ознак:

- юридична особа, що здійснює контроль за іншою юридичною особою або контролюється іншою юридичною особою чи перебуває під спільним контролем з такою юридичною особою;
- фізична особа або члени її сім'ї, які здійснюють контроль за іншою юридичною особою. Членами сім'ї фізичної особи вважаються її чоловік або дружина, прямі родичі (діти або батьки) фізичної особи, її чоловіка або дружини, а також чоловік або дружина будь-якого прямого родича фізичної особи;
- посадова особа іншої юридичної особи, уповноважена здійснювати від її імені юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або припинення правовідносин, а також члени сім'ї такої особи.

Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними особами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Пов'язаними сторонами для Фонду будуть пов'язані сторони Компанії і включають учасників, ключовий управлінський персонал підприємства, які мають спільних власників та перебувають під

спільним контролем ключового управлінського персоналу, а також підприємства, стосовно яких у Фонду є істотний вплив.

Пов'язаними сторонами Фонду є: фізична особа - Паракуда Олег Васильович, учасник Фонду, володіє 100% акцій, що знаходяться в обігу (частка в Статутному капіталі Фонду 31,066666%); фізична особа – Федорчук Володимир Володимирович – Голова Наглядової ради Товариства; фізична особа – Терещенко Олександр Павлович – Член Наглядової ради Товариства; фізична особа – Корольова Юлія Валеріївна – Член Наглядової ради Товариства; також вважаємо, що відповідно до МСФЗ 24 пов'язаною стороною Фонду є Юридична особа – ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ГРУП».

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції. Нами перевірені документи Фонду на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, які можуть виходити за межі нормальної діяльності. Ми дійшли висновку про відсутність таких операцій, які виходять за межі нормальної діяльності Фонду протягом 2020 року.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОДІЇ 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

Пруденційні нормативи (відносна зміна вартості чистих активів ІСІ у розрахунку на один цінний папір ІСІ), що застосовуються до інститутів спільного інвестування, не поширюються на венчурні фонди відповідно до підпункту 4 пункту 2 «Особливості системи управління ризиками діяльності з управління активами» розділу IX «Внутрішня система запобігання та мінімізації впливу ризиків» «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» із змінами і доповненнями, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 №1597 та Компанією не контролюються.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ВІДКРИТЕ ПАРТНЕРСТВО»
Код за ЄДРПОУ	38837733
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (АПУ)	Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4677, видане згідно рішення Аудиторської палати України від 28.07.2016 р. за № 327/3. Відповідно до положень Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» дані про аудиторську фірму внесені до наступного розділу реєстру аудиторських фірм: суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, номер реєстрації у Реєстрі 4677.

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	У зв'язку з внесенням змін до переліку повноважень НКЦПФР, визначених законом України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», рішення НКЦПФР від 25.10.2012 № 1519 визнано таким, що втратило чинність (підстава – рішення НКЦПФР від 04.12.2018 № 845 «Про визнання таким, що втратило чинність, рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25.10.2012 № 1519») та 01.10.2018 припинено ведення реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів. Ведення реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється Аудиторською палатою України.
Аудитори, що брали участь в аудиті	Скрябін Микола Миколайович, чинний сертифікат аудитора №005422 серії А, виданий згідно з рішенням АПУ від 26.06.2003р. за № 124, номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101744
Місцезнаходження	49018, м. Дніпро, вул. Моніторна, б. 7, к. 254

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 10-01/03-20 від 06.01.2020
Дата початку і дата закінчення аудиту	06.01.2021 - 12.03.2021

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора (Аудиторський висновок), є Аудитор номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101744

12 березня 2021 року
Дніпро, Україна



Скрябін М.М.