

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
№ 0541 від 26.01.2001р.

адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+032) 225-68-70, тел / факс (+032) 225-68-80

e-mail: UkrZahidAudyt@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uza-audyt.com.ua

п / рахунок UA68 325365 00000 26007011071804 в ПАТ «КРЕДОБАНК»

ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
“ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГЕРМЕС”, активи якого
перебувають в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
“ЛЬВІВ КЕПІТАЛ”, станом на 31 грудня 2019 року

Адресат аудиторського висновку:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ЛЬВІВ
КЕПІТАЛ”.

I. Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
“ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГЕРМЕС” (надалі – ФОНД), що складається зі Звіту
про фінансовий стан ФОНДУ станом на 31 грудня 2019 р., Звіту про сукупний
дохід за 2019 рік, Звіту про зміни у власному капіталі за 2019 рік, Звіту про рух
грошових коштів за 2019 рік та Приміток до фінансової звітності ФОНДУ,
включаючи стислий виклад значущих облікових політик ФОНДУ.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі “Основа
для думки із застереженням” нашого звіту, фінансова звітність, що додається
відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ФОНДУ станом
на 31 грудня 2019 р. та 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 р. № 996-XIV щодо
складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

До складу довгострокових фінансових інвестицій ФОНДУ станом на 31.12.2019 року включено акції українських емітентів, які згідно з МСФЗ 9 “Фінансові інструменти” обліковуються за справедливою вартістю, а саме частки (10 %) ТОВ “ВІК ЛІМАРДО”, ТОВ “Одеський завод мінеральних вод”, ТОВ “Профсистембуд”, ТОВ “АС Інвест Груп”, ТОВ “МОНО ІТ”, ТОВ “Нова Школа”, ТОВ “Марлон Сіті” в сумі 606 тис. грн. Ми не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо справедливої вартості фінансових інвестицій станом на 31.12.2019 р., що обліковуються в активах ФОНДУ, оскільки нам не був наданий доступ до фінансової інформації цих підприємств, проте ми виконали альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо підтвердження обґрунтування їх вартості. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 700 (переглянутий) “Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності”, 705 (переглянутий) “Модифікації думки у звіті незалежного аудитора”, 706 (переглянутий) “Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”, а також Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) “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” від 11.06.2013 р. № 991. 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 Міжнародного кодексу 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 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 ФОНДУ в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі “Основа для думки із застереженням”, ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Наша думка щодо фінансової звітності ФОНДУ не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. Система бухгалтерського обліку ФОНДУ є адекватною. У ФОНДІ застосовуються процедури внутрішнього контролю (аудиту). Система управління ризиками ФОНДУ є прийнятною.

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

Управлінський персонал ФОНДУ несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних 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 ФОНДУ 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 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 у ФОНДІ, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ФОНДУ.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність ФОНДУ 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, коли 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 ФОНДУ.

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 ФОНДУ 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю ФОНДУ, 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 ФОНДУ та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом ФОНДУ 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, що може поставити під значний сумнів здатність ФОНДУ продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити ФОНД припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності ФОНДУ включно з розкриттями 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 у ФОНДІ, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями у ФОНДІ, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай 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.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних вимог

Основні відомості про корпоративний інвестиційний фонд:

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГЕРМЕС”.

Код за ЄДРПОУ: 41917394.

Тип, вид та клас ФОНДУ: закритий тип, недиверсифікований вид.

Дата та номер свідоцтва про внесення ФОНДУ до ЄДРІСІ: 21.02.2018 р., № 00595.

Реєстраційний код ФОНДУ за ЄДРІСІ: 13300595.

Строк діяльності ФОНДУ: 30 років з дня внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування.

Види діяльності за КВЕД: трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (КВЕД – 64.30).

Місцезнаходження ФОНДУ: 01001, Київська обл., місто Київ, вулиця Мала Житомирська, будинок 9-Б.

Основні відомості про компанію з управління активами:

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “ЛЬВІВ КЕПІТАЛ” (надалі – КОМПАНІЯ).

Код за ЄДРПОУ: 41311021.

Основний вид діяльності КОМПАНІЇ: управління фондами (КВЕД – 66.30).

Місцезнаходження КОМПАНІЇ: 79017, Україна, Львівська область, місто Львів, вулиця Водогінна, будинок 2, офіс 8-М.

1. Висловлення думки щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам

Статутний капітал ФОНДУ на звітну дату складає 500 000 000,00 грн. Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності ФОНДУ на дату балансу, відповідає розміру, що визначений новою редакцією статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГЕРМЕС”, затвердженою Рішенням єдиного учасника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД “ГЕРМЕС” (рішення № 7 від 24 грудня 2019 р.).

2. Висловлення думки щодо формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Станом на 31.12.2019 р. статутний капітал ФОНДУ у розмірі 500 000 000,00 грн. Неоплачений капітал ФОНДУ становить 365 000 000,00 грн.

Станом на 31.12.2019 р. розмір статутного капіталу ФОНДУ 500 000 000,00 грн. відповідав вимогам пункту 1 статті 13 Розділу 2 “Корпоративний фонд” Закону України “Про інститути спільного інвестування” від 05.07.2012 р. № 5080-VI щодо мінімального розміру статутного капіталу корпоративного фонду, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи (1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації ФОНДУ (06.02.2018 р. – 4 653 750 грн.).

3. Висловлення думки щодо розкриття інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

3.1. Оцінка та визнання фінансових інвестицій на дату Балансу здійснені ФОНДОМ у відповідності з вимогами МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”. На дату Балансу у складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються інші фінансові інвестиції на загальну суму 606 тис. грн., що на 4 394 тис. грн. менше, ніж у 2018 році.

3.2. Оцінка та визнання дебіторської заборгованості у ФОНДІ здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”, з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості встановлених іншими МСБО (МСФЗ).

Станом на 31.12.2019 р. у складі довгострокової дебіторської заборгованості обліковується заборгованість за наданими позиками в сумі 144 007 тис. грн., у 2018 р. довгострокова дебіторська заборгованість у ФОНДІ була відсутня.

3.3. На дату балансу у складі поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги обліковується заборгованість у сумі 50 тис. грн., у 2018 р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у ФОНДІ була відсутня.

3.4. Станом на 31.12.2019 р. критерії визнання запасів ФОНДУ та їх первісна оцінка за історичною собівартістю) відповідали вимогам МСБО 2 «Запаси». На дату формування річної фінансової звітності вартість запасів (товарів) ФОНДУ становить 154 588 тис. грн. Станом на 31.12.2018 р. у ФОНДІ запаси відсутні.

3.5. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів ФОНДУ, на звітну дату склали 817 тис. грн., що на 681 тис. грн. більше, ніж у 2018 році.

3.6. Бухгалтерський облік власного капіталу здійснено ФОНДОМ відповідно до вимог розділу II “Особливості бухгалтерського обліку власного капіталу інститутів спільного інвестування” Положення про особливості бухгалтерського обліку операцій інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 26.11.2013 р. № 2669, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 19.12.2013 р. за № 2156/24688.

Станом на 31.12.2019 р. розмір статутного капіталу ФОНДУ становить 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) гривень 00 копійок. Рішенням єдиного учасника ФОНДУ № 6 від 14.11.2019 року було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу ФОНДУ шляхом додаткової емісії акцій ФОНДУ, що здійснюється з метою спільного інвестування, додатково випустивши 3 650 000

(три мільйони шістсот п'ятдесят тисяч) штук простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 365 000 000 (триста шістдесят п'ять мільйонів) гривень 00 копійок. З урахуванням додатково випущених акцій, загальна кількість акцій ФОНДУ випущених з метою здійснення спільного інвестування складає 5 000 000 (п'ять мільйонів) штук, номінальна вартість однієї акції становить 100 (сто) гривень 00 копійок, загальна номінальна вартість акцій, випущених з метою спільного інвестування складає 500 000 000 (п'ятсот мільйонів) гривень 00 копійок.

3.7. Неоплачений капітал ФОНДУ на дату Балансу склав (-365 000 тис. грн.), що більше на суму 235 200 тис. грн., ніж у 2018 році.

3.8. Непокритий збиток ФОНДУ станом на 31.12.2019 року становить (-13 665 тис. грн.), що узгоджується із залишками непокритого збитку на початок звітного року (-100 тис. грн.), сумою прибутку відображеного у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) (розділ I «Фінансові результати») за 2019 р. (4 910 тис. грн.), який визначений згідно з вимогами МСБО 1 “Подання фінансової звітності”, сумою уцінки фінансових інструментів, відображеної у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) (розділ II «Сукупний дохід») за 2019 р. (-18 475 тис. грн.).

3.9. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2019 р. та на дату Балансу здійснювалась в ФОНДІ відповідно до вимог МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”.

Поточні зобов'язання і забезпечення (розділ III пасиву балансу) ФОНДУ складають 178 733 тис. грн., що становить 59,56 % від загальної суми пасивів.

До складу поточних зобов'язань ФОНДУ віднесено:

- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 132 851 тис. грн., що на 132 823 тис. грн. більше, ніж у 2018 році;

- поточну кредиторську заборгованість за одержаними авансами в сумі 45 873 тис. грн. у 2018 р. поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами у ФОНДІ була відсутня;

- інші поточні зобов'язання ФОНДУ в сумі 9 тис. грн., що не змінились у порівнянні з 2018 р.

3.10. Оцінка та критерії визнання доходів ФОНДУ протягом 2019 р. відповідають вимогам МСФЗ (МСБО).

За звітний період:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав 10 256 тис. грн., за 2018 рік, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у ФОНДІ відсутній;

- інші операційні доходи за 2019 рік склали 2 тис. грн., за 2018 рік інші операційні доходи у ФОНДІ відсутні;

- інші фінансові доходи склали 11 383 тис. грн., що на 11 310 тис. грн. більше, ніж у 2018 р.

3.11. Оцінка та критерії визнання витрат ФОНДУ протягом 2019 р. відповідають вимогам МСФЗ (МСБО).

Склад та розподіл витрат здійснюється відповідно до вимог облікової політики:

- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) склала 5 050 тис. грн., у 2018 році собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у ФОНДІ була відсутня;

- адміністративні витрати за звітний період склали 400 тис. грн., що на 227 тис. грн. більше, ніж у 2018 році;

- інші операційні витрати звітного періоду склали 136 тис. грн., у 2018 р. інші операційні витрати у ФОНДІ були відсутні;

- фінансові витрати у звітному періоді склали 11 145 тис. грн., у 2018 році фінансові витрати у ФОНДІ були відсутні.

З урахуванням отриманих доходів та витрат, понесених ФОНДОМ за 2019 рік, фінансовим результатом діяльності ФОНДУ став прибуток у розмірі 4 910 тис. грн.

Відображені у Звіті про фінансові результати доходи, витрати та балансовий прибуток ФОНДУ відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

3.12. Порядок визначення вартості чистих активів ФОНДУ відповідає вимогам ст. 49 Закону України “Про інститути спільного інвестування” від 05.07.2012 р. № 5080-VI, Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 року № 1336, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21.08.2013 р. за № 1444/23976.

3.13. Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ФОНДУ, складає 300 068 тис. грн., у тому числі:

- довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції) – 606 тис. грн. (0,20 %);

- довгострокова дебіторська заборгованість – 144 007 тис. грн. (47,99 %);

- запаси (товари) – 154 588 тис. грн. (51,52 %);

- дебіторська заборгованість – 50 тис. грн. (0,02 %);

- гроші та їх еквіваленти – 817 тис. грн. (0,27 %).

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ФОНДУ, відповідає вимогам ст. 48 Закону України “Про інститути спільного інвестування” від 05.07.2012 р. № 5080-VI та Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 року № 1753, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01.10.2013 р. за № 1689/24221.

3.14. Сума витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ФОНДУ, – 1 820 254,10 грн., – не перевищує 5 % середньорічної вартості чистих активів ФОНДУ (6 066 750 грн.) протягом фінансового року та відповідає Положенню про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 р. № 1468, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 03.09.2013 р. за № 1516/24048.

3.15. Обсяг активів і розмір активів ФОНДУ у сумі 300 068 тис. грн. перевищує мінімальний обсяг активів ФОНДУ – 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації ФОНДУ (21.02.2018 р. – 4 653 750 грн.) як інституту спільного інвестування, тому відсутні підстави для ліквідації ФОНДУ відповідно до ст. 41.2 Закону України “Про інститути спільного інвестування” від 05.07.2012 р. № 5080-VI.

3.16. Для проведення внутрішнього аудиту (контролю) ФОНДУ у КОМПАНІЇ запроваджена посада внутрішнього аудитора, який призначається Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ. Цілі та принципи діяльності, права та обов’язки, обсяги та напрями роботи, порядок проведення перевірок діяльності та оформлення результатів перевірки, координація діяльності, взаємовідносини із зовнішніми аудиторами, відповідальність та підзвітність внутрішнього аудитора регулюється Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами “ЛЬВІВ КЕПІТАЛ”, що затверджено Рішенням зборів учасників КОМПАНІЇ (протокол № 20-08-18 від 20.08.2018 р.).

4. Думка аудитора щодо іншої допоміжної інформації

4.1. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ФОНДУ нами встановлено наступні пов’язані особи ФОНДУ:

4.1.1. Інформація про учасників та голову наглядової ради ФОНДУ:

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи – учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – учасника, голови наглядової ради ФОНДУ	Код за ЄДРПОУ юридичної особи – учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи – учасника, голови наглядової ради ФОНДУ	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі ФОНДУ, %	Належність фізичної особи – учасника до суб'єктів, визначених статтею 3 Закону України "Про запобігання корупції", та/або частка державної чи комунальної власності у юридичній особі – учаснику
А		Учасники - фізичні особи				
Б		Учасники - юридичні особи				
	1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "В-ІНТЕР ГРУП"	41077970	79034, Львівська обл., місто Львів, вулиця Луганська, будинок 3	100 %	Відсутня
В		Голова наглядової ради				
	1.	Хижняк Олена Михайлівна	2983110121	паспорт серії МН № 631135, виданий Вовчанським РВ УМВС України в Харківській області, 05 грудня 2003 р.	0 %	Не належить
		Усього:			100 %	

4.1.2. Інформація про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь учасники – юридичні особи, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу ФОНДУ:

N з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника ФОНДУ	Код за ЄДРПОУ 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	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "В-ІНТЕР ГРУП", 41077970	41917394	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕРМЕС»	01001, м. Київ, вул. Мала Житомирська, буд. 9-Б	100%

4.1.3. Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради ФОНДУ:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради ФОНДУ та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта фізичної особи	Код за ЄДРПОУ 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 пов'язаної особи, %
1.	Хижняк Олена Михайлівна (Голова наглядової ради)	2983110121	41917394	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕРМЕС»	01001, м. Київ, вул. Мала Житомирська, буд. 9-Б	0 %
2.	Кукса Анна Сергіївна (Член наглядової ради)	3234306905	41917394	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕРМЕС»	01001, м. Київ, вул. Мала Житомирська, буд. 9-Б	0 %
3.	Троцун Альона Сергіївна (Член наглядової ради)	3378216184	41917394	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГЕРМЕС»	01001, м. Київ, вул. Мала Житомирська, буд. 9-Б	0 %
Прямі родичі голови наглядової ради ФОНДУ та членів наглядової ради ФОНДУ пов'язаності не мають.						

4.2. Відповідно до МСА 560 «Події після звітного періоду» у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ФОНДУ, нами не встановлено події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

4.3. Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований у робочих документах аудитора, ідентифікований та оцінений як низький та складається з: властивого ризику (середній рівень), ризику контролю (середній рівень) та ризику невиявлення (середній рівень).

3. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю, аудиторська фірма «УкрЗахідАудит».*

Код за ЄДРПОУ: 20833340.

Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (надалі – АПУ): № 0541 від 26.01.2001р.

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600, відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ:

Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519, виданий 25.06.1998 р.

Тивончук Олексій Іванович, сертифікат серії А № 000847, виданий 29.02.1996 р.

Місцезнаходження: 79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, б. 172, кв. 52.

Фактичне місцезнаходження: 79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.

4. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

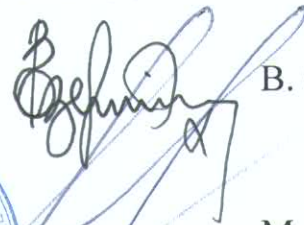
Аудиторська перевірка проведена Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит" згідно з договором № 7 від 14 лютого 2019 р.

Аудит було розпочато 10 січня 2020 р. та закінчено 25 січня 2020 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти ФОНДУ наведені у додатках.

Аудиторський висновок віддруковано у двох примірниках, з яких один передано ФОНДУ, а другий залишається Аудиторській фірмі.

Аудитор (сертифікат серії А № 003519)



В. О. Озеран

Генеральний директор,
Аудитор (сертифікат серії А № 003405)

М.П.



М. В. Корягін

Аудиторський висновок наданий 25 січня 2020 року
Вих. № 19.