

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М.Р.АУДИТ»

Свідоцтво про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №4429,
Видане на підставі рішення №229/4 від 31.03.2011 р. Аудиторською Палатою України
Адреса: 04071 м.. Київ, вул. Нижній Вал, 13/15 телефон (044)361-79-48

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності

**Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний
інвестиційний фонд «СОВА»**

станом на 31 грудня 2015 року

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву «ПАТ «ЗНКІФ «СОВА»
Адреса: Україна, 01601, м. Київ, вул. Електриків 29-А
Усім іншим зацікавленим особам та користувачам звітів*

Цей аудиторський звіт, який складається з:

- 1) Звіту щодо фінансової звітності;
- 2) Звіту щодо вимог рішення НКЦПФР від 11.06.2013 р. № 991;
- 3) Фінансових звітів за 12 місяців 2015 р., які додаються,

підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 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 аудитора 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" у зв'язку з наданням Публічним акціонерним товариством «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «СОВА» (далі – ПАТ «ЗНКІФ «СОВА» , Товариство, Фонд) регулярної інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

1. Звіт щодо фінансової звітності

1. Основні відомості про Фонд та компанію з управління активами

Повна назва:	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «СОВА»
Код ЄДРПОУ	34294419
Код ЄДРІСІ	Свідоцтво ЄДРІСІ № 1174-1. Дата свідоцтва про внесення до ЄДРІСІ – 11.05.2012 р. Реєстраційний код за ЄДРІСІ – 1321174.
Державна реєстрація	Зареєстроване Подільською районною в м. Києві державною адміністрацією 09.07.2007 р.
Види діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;
Свідоцтво НКЦПФР	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів Реєстраційний номер № 1455 від 10.08.2012 р.
Засновник	Свинарчук Олег Володимирович
Голова Наглядової ради	Гладковська Юлія Авівівна
Відомості про компанію з управління активами	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ф`южн Капітал Партнерз»
Код ЄДРПОУ	35363845
Реєстраційні дані	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Серія ААВ №894501, дата видачі – 25.01.2013 р.; зареєстровано Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією 23.08.2007 року за номером запису в ЄДР - 10711020000023493
Ліцензія Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія Серії АЕ № 185492 - Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 20.03.2013 р. № 173, строк дії ліцензії: 20.03.2013 р. - необмежений
Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами; 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	- Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Богдан-Капітал», код ЄДРІСІ 1331190; - Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Прайм Ессетс Кепітал », код ЄДРІСІ 132223; - Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ВІК», код ЄДРІСІ 1321175; - Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «СОВА», код ЄДРІСІ 1321174; - Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БРІЗ», код ЄДРІСІ 13300056.
Місцезнаходження	Україна, 04176, м. Київ, вул. Електриків, будинок, 29-А
Директор Товариства	Гананольський Дмитро Олександрович

Вступний параграф

Ми провели аудиторську перевірку фінансових звітів Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «СОБА», що включають Баланс(Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2015 року, Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2015 рік, Звіт про власний капітал за 2015 рік та Примітки до них, з метою висловлення думки про те, чи відображає зазначена фінансова звітність фінансовий стан Товариства, а також результати його діяльності у всіх суттєвих аспектах у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та вимог нормативно-правових актів регулюючого органу.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «СОБА» несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цих фінансових звітів у відповідності до концептуальної основи для складання фінансових звітів - Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора та обсяг аудиторської перевірки

Зобов'язанням аудиторів є висловлення думки щодо зазначених вище форм фінансової звітності за 2015 рік, виходячи з результатів аудиту.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до:

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2014 року), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 р. № 320/1;
- Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. зі змінами та доповненнями, в редакції Закону №140-V від 14.09.2006р.;
- Цивільного Кодексу України в Редакції від 06.11.2014 р., (стаття 162);
- Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080 від 05.07.2012 р.(стаття 5);
- Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.06 р. (стаття 40);
- Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» в редакції від 06.11.2014 р.;
- Закону України «Про господарські товариства».

Міжнародні стандарти аудиту зобов'язують нас планувати та проводити перевірку таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у відношенні того, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур, що проводяться під час аудиту, залежить від професійного судження аудитора, в тому числі щодо оцінки ризиків наявності суттєвих викривлень у фінансовій звітності, зумовлених шахрайством або помилками. Здійснюючи ці оцінки ризику, аудитор виходить з його розуміння системи внутрішнього контролю, необхідної для підготовки та справедливого подання інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, та на підставі цього розробляє аудиторські процедури, необхідні для проведення аудиту та складання аудиторського висновку щодо цієї фінансової звітності, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства.

Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності та відповідності використаної облікової політики.

Аудитор не несе відповідальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку. Після цього підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності підприємства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, повністю лежить на керівництві товариства.

Аудит передбачав вибіркочну перевірку документації, яка підтверджує суми і показники фінансової звітності станом на 31.12.2015 р. Шляхом тестування аудиторами перевірена інформація, що підтверджує цифровий матеріал, покладений в основу складання звітності.

Для здійснення аудиту використовувались установчі документи, ліцензії і дозволи на відповідну діяльність, бухгалтерські регістри синтетичного і аналітичного обліку, первинні документи. Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки статей балансу.

Інформація, що міститься у цих звітах, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «СОВА» що були надані аудиторам керівником та працівниками компанії, яка вважається надійною і достовірною.

Ми вважаємо, що отримали достатні і відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Неможливість отримання аудитором достатніх і належних аудиторських доказів (іменується також „обмеження обсягу аудиту”) виникла в результаті обставин, що стосуються графіка роботи аудитора, зокрема часові рамки призначення аудитора є такими, що він не мав змоги спостерігати за інвентаризацією активів та зобов'язань станом на 31.12.2015 р. Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених сум, однак за допомогою відповідних аудиторських процедур і отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених у фінансових звітах Фонду станом на 31.12.2015 року.

Висловлення думки:

Ми висловлюємо умовно-позитивну думку про відповідність фінансової звітності Фонду станом на 31.12.2015 року його дійсному фінансовому стану. На нашу думку, обставини, що викладені у параграфі „Підстава для висловлення умовно позитивної думки”, мали обмежений вплив на висловлення нашої думки щодо річної фінансової звітності Товариства.

Фінансові звіти достовірно в усіх суттєвих аспектах представляють фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «СОВА» станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати за 2015 рік, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Цей розділ Аудиторського звіту складено нами у відповідності до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 р. № 991.

Питання, викладені нижче, розглядалися лише в рамках проведеного нами аудиту щодо річної фінансової звітності Фонду, на основі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли б викликати сумніви в тому, що звітність Фонду відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам чинного законодавства України та нормативно-правовим актам державного регулятора в особі НКЦПФР.

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення і, таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень Компанії.

2.1. Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Для забезпечення діяльності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «СОВА», згідно Рішення засновника – Громадянина України Свинарчука Олега Володимировича було створено початковий статутний капітал у розмірі 600000,00 гривень, що відповідало вимогам законодавства про інститути спільного інвестування. Початковий статутний капітал було поділено на 600000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 гривень.

На дату державної реєстрації статуту початковий статутний капітал було внесено, відповідно до статуту, грошовими коштами.

27 жовтня 2008 р. було вирішено збільшити статутний капітал товариства (Протокол №2 Позачергових загальних зборів акціонерів Фонду). Відповідні зміни знайшли своє відображення в Статуті, зареєстрованому 01.02.2012 р. Згідно Статуту, розмір статутного капіталу Товариства становить 15 600 000,00 гривень та поділяється на 15 600 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 грн.

Станом на 31.12.2015 р. розмір статутного капіталу становить 15 600 000 грн.

Станом на 31.12.2015 р. розмір неоплаченого капіталу становить 1 554 570 грн.

Аудит формування статутного капіталу Фонду підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2015 р. інформації про його оцінку, розмір та відповідність Статуту та вимогам чинного законодавства.

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

Статті фінансових інвестицій

Визнання фінансових інвестицій, визначення їх первісної вартості здійснюються відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування від 30.07.2013 N 1336 зі змінами і доповненнями, внесеними рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 16 грудня 2014 року N 1711- за собівартістю фінансової інвестиції. Ринкова вартість цінних паперів українських емітентів, які внесені до біржового списку, визначається за даними біржового курсу організатора торгівлі на дату розрахунку вартості чистих активів, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог законодавства.

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств станом на 31.12.15р. становлять 29346 тис.грн.

Статті запасів, дебіторської заборгованості та коштів

Визнання, облік та оцінка дебіторської заборгованості відповідають МСБУ № 39. Дебіторську заборгованість було відображено у звіті про фінансовий стан за умови існування ймовірності отримання підприємством майбутніх економічних вигод, а також за умови достовірного визначення її суми. Поточну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги було визначено одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, робіт, послуг та оцінено за первісною вартістю.

Сумнівних боргів та безнадійної дебіторської заборгованості Фонд не має, резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2015 р. становить 1473 тис. грн:

- за товари, роботи, послуги – 1473 тис.грн;

Облік руху грошових коштів здійснюється з дотриманням вимог „Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті” затвердженої Постановою Правління Національного банку України № 22 від 21.01.2004 р. Грошові кошти станом на 31.12.2015 р. -275 тис.грн.:

- поточні рахунки у банках -275 тис.грн.

Зобов'язання

Визнання та первісна оцінка зобов'язань Фонду здійснюються відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Облік і визнання зобов'язань і резервів Фонд здійснює відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Зобов'язання Фонду, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Довгострокові зобов'язання (крім відкладених податків на прибуток) відображаються залежно від вигляду або по вартості, що амортизується або за дисконтованою вартістю.

Поточні зобов'язання враховуються і відображаються в фінансовій звітності за персональною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

У статті Звіту про фінансовий стан "Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" відображено суму поточної заборгованості постачальникам за отримані послуги, що станом на 31 грудня 2015 року становить 1514 тис. грн., кредиторська заборгованість за одержаними авансами 2950 тис. грн.

Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2015 р. інформації про активи та зобов'язання Фонду їх розмір, вартість та класифікацію.

Доходи, витрати та фінансові результати

У ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «СОВА» облік реалізації продукції та облік витрат здійснювалися у відповідності до чинного законодавства та вимог МСБО. Доходи Фонд визнає на основі принципу нарахування, коли існує упевненість, що в результаті операції економічні вигоди Фонду збільшаться, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається тоді, коли фактично здійснюється перехід від продавця до покупця значних ризиків та контролю над активами (товарами, роботами, послугами), активи відвантажені і права власності передані, та дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності з МСБО 18 «Дохід». Процентний дохід признається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

За 2015 Фонд отримав доходи:

Показники	Сума, тис.грн
Інші доходи (доход від фінансових інвестицій)	1981
Усього	1981

Бухгалтерський облік витрат проводився відповідно до чинного законодавства та вимог МСБО. Облік реалізації активів здійснюється за їх собівартістю, визначеною за результатами їх оцінки на останню дату складання балансу. Витрати Фонду за 2015 рік складаються з:

Показники	Сума, тис.грн
Адміністративні витрати	139
Інші витрати	2453
Усього	

Визначення фінансового результату проведено правильно. Показники балансу та звіту про фінансові результати взаємопов'язані та відповідають дійсності.

Фінансовий результат за 2015 рік – збиток в сумі 611 тис. грн., нерозподілений прибуток на 31.12.2015 р. становить 11912 тис. грн., що підтверджується свідченнями отриманими під час аудиту. Інформацію щодо обсягу чистого прибутку розкрито Фондом у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) .

Аудит підтверджує правильність та відповідність доходів та витрат Фонду вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.3. Інша фінансова інформація

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2015 року складає суму 26630 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 15600 тис. грн. та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 11912 тис. грн. Додатково вкладеного капіталу(емісійного доходу) в розмірі 673 тис.грн, та суми неоплаченого капіталу -1555 тис.грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2015 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2015 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Чисті активи

Розрахунок вартості чистих активів проведено відповідно до Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013р. N1336, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.08.2013 р. за N1444/23976. Чисті активи Фонду на дату балансу складають 26630 тис. грн. При визначенні вартості чистих активів Фонду вимоги Положення №1336 витримано. Розмір чистих активів відповідає вимогам чинного законодавства, а саме пункт 2 статті 41 розділ III Закону України «Про інститути спільного інвестування» - не менше ніж 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування.

Дотримання вимог нормативно-правових актів

ПАТ «ЗНКІФ «СОВА» дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації корпоративними інвестиційними фондами. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається компанією та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, аудиторська перевірка не виявила.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства. ПАТ «ЗНКІФ «СОВА», контролюючи відповідність складу та структури активів, що перебувають у його портфелі, керувалося вимогами Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 р. № 1753. При аудиторській перевірці ми не помітили нічого такого, що могло б вказувати на порушення Товариством вимог, що висуваються вищевказаним положенням.

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ. ПАТ «ЗНКІФ «СОВА», контролюючи відповідність вимогам щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів керувалося Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженим рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 р. № 1468.

При аудиторській перевірці ми не помітили нічого такого, що могло б вказувати на порушення Інвестиційним фондом вимог, що висуваються вищевказаним положенням.

До складу витрат включалися:

- винагорода компанії з управління активами (у розмірі, що не перевищував розмір встановлений затверджений регламентом Інвестиційного фонду);
- винагорода депозитарію, аудиторю, нотаріальні та інформаційні послуги (у розмірі, що не перевищував 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів ІСІ протягом фінансового року);
- оренда приміщення, розрахунково-касове обслуговування інституту спільного інвестування банком.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Відповідно до вимог законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 996 від 19.07.2012 року, Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Компанія з управління активами «Ф'южн Капітал Партнерз» розроблено та затверджено Протоколом № б/н від 15.08.2014 року Положення про службу внутрішнього аудиту

(контролю), яке визначає та регламентує порядок створення і організацію роботи Служби внутрішнього аудиту (контролю), визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю).

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Компанією створена та функціонує. Аудитор підтверджує наявність та відповідність Служби внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління

Відповідно до закону України «Про інститути спільного інвестування» та Статуту Фонду, зареєстрованого 29.01.2015 року органами корпоративного управління є: Загальні збори акціонерів та наглядова рада. Рішенням Акціонера від 06.02.2015 року обрано чинний склад Наглядової ради.

2.4. Допоміжна інформація

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановленні аудитором

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором був встановлений наступний перелік пов'язаних осіб:

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, %
1	2	3	4	5	6
А		Учасники - фізичні особи			100,00
	1.	Гладковський Олег Володимирович	2560309779	паспорт серії ТТ № 235588, виданий Печерським РВ ГУ ДМС України в м. Києві 29.08.2014 р.	99,999993
	2.	Гладковська Юлія Авівівна	2445815424	паспорт серії ТТ № 222857, виданий Печерським РВ ГУ ДМС України в м. Києві 21.05.2014 р.	0,000007
Б		Учасники - юридичні особи			
		немає			
В		Голова наглядової ради Фонду			
	3.	Гладковська Юлія Авівівна	2445815424	паспорт серії ТТ № 222857, виданий Печерським РВ ГУ ДМС України в м. Києві 21.05.2014 р.	0,000007
		Усього:			100,00

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами. Такий характер та обсяг не був визначальним (суттєвим). Ми не отримали докази того, що уся необхідна інформація про відносини з пов'язаними особами включена до приміток звітності. Однак така невідповідність не є визначальною (суттєвою).

Ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормативної діяльності в ході проведення аудиту не виявлено.

В порівнянні з 2014 роком перелік пов'язаних осіб не змінився, характер відносин з ними залишився без змін.

Щодо подій після дати балансу

Ми розглянули операції Фонду після 31 грудня 2015 року та провели опитування представників ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «СОВА», щодо подій після вказаної дати. В результаті цих процедур ми не знайшли нічого такого, що відноситься до подій та фактів, які б потребували коригування балансу та/або додаткового розкриття інформації.

Інформація про ступінь ризику ІСІ, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності. Відповідно частини третьої статті 27 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» інвестиційний фонд повинен дотримуватися Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР від 09.01.2013 №1 (із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 2892 від 17.12.2013 року та №730 від 03.06.2014 р.). Пруденційні нормативи, що застосовуються до інститутів спільного інвестування (далі - ІСІ), не поширюються на корпоративні інвестиційні фонди.

Фінансовий стан Фонду

Аналіз фінансового стану ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «СОВА», проведено на підставі даних форми № 1 «Баланс» станом на 31.12.2015 року, та форми № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2015 рік.

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудитором були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці:

Показники	Показники фінансового стану акціонерного товариства			
	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (структури капіталу або фінансування)
2	3	4	5	6
Формула розрахунку показника	$K1 = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{короткострокові фінансові вкладення}}{\text{короткострокові зобов'язання}}$	$K2 = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}}{\text{короткострокова заборгованість}}$	$K3 = \frac{\text{Власні кошти} + \text{Вартість майна}}{\text{підсумок активу балансу}}$	$K4 = \frac{\text{Довгострокова та короткострокова кредиторська заборгованість}}{\text{Власний капітал}}$
Орієнтовне позитивне значення показника	0,25 - 0,5	1,0 - 2,0	0,25 - 0,5	0,5 - 1,0
2014 рік	7,89	7,96	0,97	0,03
2015 рік	10,39	10,45	0,97	0,03

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на 31.12.2015 року фінансовий стан Фонду задовільний.

Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Фонду станом на 31.12.2015 року, свідчить про подальшу можливість безперервного функціонування Фонду як суб'єкта господарювання.

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

Відомості про аудиторську компанію та умови договору

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "М.Р.Аудит"
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	37569947
Місцезнаходження:	04071, м. Київ, вул. Нижній Вал, 13/15
Реєстраційні дані :	Зареєстроване Подільською районною в м. Києві Державною адміністрацією 22 лютого 2011 р. за №10711020000027955
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 4429 видане за рішенням Аудиторської палати України від 31 березня 2011 р. за № 229/4; чинне до 31.03.2016 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво П 000252 видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Строк дії Свідоцтва: з 24.02.2015 р. до 31.03.16 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості стандартам аудиту, нормам професійної етики аудиторів, законодавчим та нормативним вимогам, які регулюють аудиторську діяльність	Свідоцтво №04070 видане рішенням Аудиторської палати України від 24 квітня 2014 року № 293/4. чинне до 31.12.2019 року
Керівник	Єрмак Марина Володимирівна
Інформація про аудитора	Сертифікат аудитора – Серія "А" № 002801, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 02 липня 1996 р. № 46. продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 28 травня 2015 р. № 311/2 термін дії – до 02 липня 2020 р.
Контактний телефон	(044) 361-79-48

Дата та номер договору на проведення аудиту

Перевірка проводилась згідно Додаткової угоди № 1 від 04.03.2016 р. до Договору №15-01 від 24.04.2015 року. Початок проведення перевірки - 04 березня 2016 року. Перевірку закінчено - 23 березня 2016 року. Дата видачі висновку - 23 березня 2016 року.

Директор ТОВ «М.Р.Аудит»

Сертифікат (серія А № 002801

Від 02.07.1996 року продовжено Рішенням №311/2 АПУ від 28.05.2015р. до 02.07.2020р)

Єрмак М.В.

