

Товариство з обмеженою відповідальністю
КОНСУЛЬТАЦІЙНО – АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БОГДАН»
Україна, 08600, Київська область, місто Васильків, вул. Декабристів, 45

(Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
Аудиторської палати України від 26 червня 2008 року № 4164)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД
«СОВА»,
активи якого перебувають в управлінні
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАРТНЕРЗ»
станом на 31 грудня 2021 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Акціонерам і Керівництву ПАТ «ЗНКІФ «СОВА»
Керівництву ТОВ «КУА «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАРТНЕРЗ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку*

Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Сова» (далі - Товариство), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в параграфах 1-3 та про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року та фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «СОВА» за 2021 рік ми зауважили наступне:

1) За станом на 31.12.2021 р. вартість довгострокових фінансових інвестицій до статутного капіталу ТОВ «Хюндай Мотор Поділля», ТОВ «Богдан-Авто Миколаїв» та ТОВ «СІО-А», після первісного визнання, оцінених за методом участі в капіталі, складає 6439,00 тис. грн., а сума дооцінки даних інвестицій становить 1909,6 тис. грн. та відображена у збільшенні прибутку Товариства. Довгострокові фінансові інвестиції оцінені за методом участі в капіталі, на підставі проміжної фінансової звітності об'єктів інвестування за дев'ять місяців 2021 року, що є відхиленням від вимог МСФЗ 9, МСФЗ 13.

Якщо фінансова звітність об'єкту інвестування, яка використовується при визначенні справедливої вартості при застосуванні методу обліку фінансових інвестицій за методом участі в капіталі через прибуток або збиток, була складена на іншу дату, ніж фінансова звітність інвестора, необхідно внести коригування для відображення суттєвих операцій чи подій, які відбуваються між цією датою та датою фінансової звітності інвестора.

2) За станом на 31.12.2021 р. вартість довгострокових фінансових інвестицій до статутного капіталу ТОВ "Авторитейл Асистанс" після первісного визнання, оцінених за справедливою вартістю, складає 383,00 тис. грн., а сума дооцінки даних інвестицій становить 172,3 тис. грн. та відображена у збільшенні прибутку Товариства. Довгострокові фінансові інвестиції оцінені за справедливою вартістю, на підставі проміжної фінансової звітності об'єктів інвестування за дев'ять місяців 2021 року, що є відхиленням від вимог МСФЗ 9, МСФЗ 13.

Якщо фінансова звітність об'єкту інвестування, яка використовується при визначенні справедливої вартості при застосуванні методу обліку фінансових інвестицій за справедливою вартістю через прибуток або збиток, була складена на іншу дату, ніж фінансова звітність інвестора, необхідно внести коригування для відображення суттєвих операцій чи подій, які відбуваються між цією датою та датою фінансової звітності інвестора.

Таким чином, за станом на 31.12.2021 року не визначено справедливу вартість довгострокових фінансових інвестицій загальна балансова вартість яких складає 6 822,00 тис. грн., що становить 7,5 відсотків вартості всіх активів Товариства.

Зважаючи на те, що ринок для довгострокових фінансових інвестицій Товариства не є активним, їх оцінка із залученням незалежних експертів могла б суттєво вплинути на величину активів, власного капіталу та фінансову звітність в цілому. Ми не мали можливості визначити вплив цього питання на фінансову звітність.

Справедливу вартість інвестицій неможливо визначити достовірно, за заявою керівництва, оскільки немає ринкового котирування цих активів. Інші методи визначення справедливої вартості фінансових інструментів, передбачені МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю», Товариством не використовувались.

Ми вважаємо, що можливі зміни справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій та капіталу в дооцінках можуть мати суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність Товариства.

3) За станом на 31.12.2021 р.в складі довгострокових фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки через інший сукупний дохід, відображено вартість інвестицій в акції ПАТ СК "Країна" на суму 514,3 тис. грн., що становить 7 відсотків від балансової вартості всіх довгострокових фінансових інвестицій. Інвестиції в об'єкт інвестування ПАТ "СК "Країна" були оцінені на підставі ціни продажу цінних паперів від 15.12.2021 р. Зважаючи на те, що згідно умов договору дані акції мають бути реалізовані впродовж 2022 року, необхідно дані інвестиції станом на 31.12.2021 р. перекласифікувати з необоротних активів у поточні. Можливі зміни рекласифікації суми фінансових інвестицій в акції на суму 514,3 тис.грн. матимуть вплив на статті балансу "Інші фінансові інвестиції" та "Поточні фінансові інвестиції" і відповідно на визначення підсумку розділу I активу балансу "Необоротні активи" та розділу II активу балансу "Оборотні активи".

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що окрім питань викладених у розділі "Основа для думки", описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті:

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
<p>Оцінка довгострокової дебіторської заборгованості (код рядка 1040) 46 609 тис. грн.; Оцінка дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (код рядка 1125) 37540 тис. грн.</p>	
<p>дивіться Примітку 3.3.3 щодо відповідних облікових політик, а також Примітки 5.4 та 6.7</p>	
<p>Довгострокова дебіторська заборгованість на 31 грудня 2021 року представлена заборгованістю за договором продажу частки статутного капіталу і оцінена в сумі 46 609 тис. грн., що становить 50,9 відсотків вартості активів Фонду; Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги представлена за договорами купівлі-продажу цінних паперів та корпоративних прав і оцінена в сумі 37 540, 00 тис. грн., що становить 41 відсотків вартості активів Фонду.</p> <p>фінансовий вплив первісного визнання та</p>	<p>Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали, серед іншого:</p> <ul style="list-style-type: none"> - поглиблений аналіз документів, що є підставою для визнання та оцінки такої заборгованості; - перевірку суттєвих умов договору, зокрема термінів виникнення та погашення зазначеної дебіторської заборгованості для виявлення можливого прострочення платежів; - перевірку методології оцінки очікуваних кредитних збитків стосовно довгострокової дебіторської заборгованості, що

<p>подальшої оцінки дебіторської заборгованості як фінансового інструменту є суттєвим, і припущення, які використовуються при оцінці справедливої вартості при первісному визнанні, подальшому обліку за амортизованою вартістю та розрахунку очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю, вимагають значних оцінок та суджень, а отже, облік та оцінка фінансових інструментів розглядається як ключове питання аудиту.</p> <p>Ми приділили особливу увагу оцінці резерву очікуваних кредитних збитків за довгостроковою дебіторською заборгованістю в зв'язку з тим, що процес оцінки є складним і передбачає застосування значних суджень керівництвом.</p> <p>на нашу думку довгострокова дебіторська заборгованість пов'язана з основною діяльністю Фонду, є одним з найвпливовіших показників фінансової звітності, які дають уяву про діяльність Фонду.</p>	<p>використовувало керівництво Товариства;</p> <p>- - щодо оцінки методології яку Товариство використовує для визначення ознак знецінення та розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки, перевірили припущення, використані Товариством щодо повернення дебіторської заборгованості Фонду, що лежать в основі виявлення ознак знецінення та кількісної оцінки станом на 31.12.2021 р., та оцінили модель очікуваних кредитних збитків, що використовується керівництвом для оцінки збитків.</p> <p>- Крім того, ми перевірили відповідність інформації, розкритої у звітності та Примітках.</p> <p>- Прийнятність поточних оцінок керівництва Товариства, щодо довгострокової дебіторської заборгованості Фонду при підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, дані оцінки не зазнають значних змін.</p>
--	--

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

Управлінський персонал ТОВ «Компанія з управління активами «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАРТНЕРЗ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СОВА» відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності МСФЗ і відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал Товариства визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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, 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 відповідного розкриття 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 Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні 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 вважатися такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу, 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 окрім випадків, коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Відповідно до вимог, встановлених частиною третьою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) до аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Інформацію про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період: про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Відповідно до критеріїв, встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі Закон №2258), ПАТ «ЗНКІФ «СОВА», віднесено до мікропідприємств. Законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Відповідно до вимог, встановлених рішенням Комісії від 22.07.2021р. № 555 “Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку”, наводимо наступну інформацію.

Вступний параграф

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та ідентифікаційний код юридичної особи компанії з управління активами, яка управляє ІСІ на звітну дату:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Ф’ЮЖН КАПІТАЛ ПАРТНЕРЗ»;

Код за ЄДРПОУ: 35363845

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків) для ПФ та КІФ):

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СОВА»

Тип, вид та клас фонду:

Тип: закритий

Вид: недиверсифікований

Клас: немає

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування:

11 травня 2012 року; № 1174-1

Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування: 1321174

Строк діяльності інвестиційного фонду: з 01.09.2008 р. по 01.09.2033 р. (25 (двадцять п'ять) років з дати внесення фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування

Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СОВА» не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:

контролером/учасником не банківської групи;

підприємством, що становить суспільний інтерес.

ПАТ ЗНКІФ «СОВА» не є:

- *контролером/учасником не банківської групи;*

- *підприємством, що становить суспільний інтерес.*

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

ПАТ ЗНКІФ «СОВА» немає материнських/дочірніх компаній.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовими актами НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (рік) (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

Згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. не існує обов'язкових до виконання пруденційних нормативів, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності інститутів спільного інвестування.

«Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам (при розкритті інформації про діяльність КІФ)

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2021 року становить 15 600 000,00 (п'ятнадцять мільйонів шістсот тисяч) гривень у відповідності зі статутом Товариства. Відповідність розміру статутного капіталу установчими документами підтверджується реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СОВА».

На нашу думку, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СОВА».

Повнота формування та сплати статутного капіталу (для КІФ при внесенні змін до його статуту)

Відповідно до положень пп.6 ст. 33 Закону України "Про інститути спільного інвестування" та згідно рішення єдиного учасника від 25.05.2021 р. єдиний учасник безстроково приступив до виконання функцій керівника Товариства. У зв'язку з необхідністю врахування особливостей управління корпоративним фондом з одним учасником та приведення положень Статуту щодо делегування повноважень Наглядової Ради Товариства у відповідності до норм Закону України "Про інститути спільного інвестування" внесено відповідні зміни до Статуту та затверджено нову редакцію Статуту від 25.05.2021 р.

За станом на 31.12.2021 року статутний капітал ПАТ ЗНКІФ «СОВА» сплачений на загальну суму 14 045 430,00 (чотирнадцять мільйонів сорок п'ять тисяч чотириста тридцять) гривень 00 копійок.

За станом на 31.12.2021 року розмір неоплаченого статутного капіталу Товариства становить 1 554 570,00 (один мільйон п'ятсот п'ятдесят чотири тисячі п'ятсот сімдесят) гривень 00 копійок.

На нашу думку, повнота формування та сплати статутного капіталу у встановлені законодавством терміни відповідає вимогам чинного законодавства.

Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринок капіталу та організовані товарні ринки»

Фонд не складає звіт керівництва (звіт про управління) та звіт про корпоративне управління через відсутність законодавчих та нормативних вимог щодо їх складання.

Протягом звітного року у Фонді функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори (єдиний учасник);
- до 24.05.2021 р. Наглядова рада.
- з 25.05.2021 р. єдиний учасник безстроково приступив до виконання функцій керівника Товариства.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам Статуту Фонду.

Загальні збори є вищим органом корпоративного управління, який функціонує на підставі Статуту, що відповідає вимогам законодавства України щодо корпоративних інвестиційних фондів.

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

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає

законодавству України та вимогам Статуту Фонду.

На нашу думку, стан корпоративного управління Фонду, відповідає вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (далі ІСІ)

Вартість чистих активів Фонду визначена відповідно до вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1336 шляхом вирахування із суми активів ІСІ з урахуванням їх ринкової вартості, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

На нашу думку, ПАТ «ЗНКІФ «СОВА» дотримується вимог Положення № 1336, що регулює порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

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 ІСІ визначаються регламентом ІСІ та аспектом емісії інвестиційних сертифікатів Фонду відповідно до вимог «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» від 10.09.2013 № 1753 (№1753).

Метою виконання аудиторських процедур щодо відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі Товариства, вимогам законодавства, що висуваються до недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду, було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі Товариства, вимогам розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» Положення 1753;

На нашу думку, склад та структура активів, що перебувають у портфелі ПАТ «ЗНКІФ «СОВА», відповідають вимогам розділу IV «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» Положення 1753.

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ регламентується «Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» від 13.08.2013 № 1468 зі змінами (далі Положення 1468).

Метою виконання аудиторських процедур щодо відповідності суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Товариства вимогам Положення 1468, було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо:

- відповідності розміру винагороди компанії з управління активами порядку, установленому Положенням 1468;

- відповідності розміру витрат Товариства, вимогам визначеним розділом 2 Положення 1468 (крім винагороди та премії компанії з управління активами, податків та зборів, передбачених законодавством України).

Фактичний розмір винагороди компанії з управління активами ТОВ «КУА «Ф`ЮЖН КАПІТАЛ ПАРТНЕРЗ» за 2021 рік не перевищив 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом 2021 фінансового року, відповідно до вимог Положення 1468.

розмір витрат Фонду не перевищив 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом 2021 фінансового року, що відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

На нашу думку, Фонд дотримується вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду:

- розмір винагороди компанії з управління активами Фонду відповідає вимогам встановленим Положення 1468;

- розмір витрат Фонду відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів регламентується нормами Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1338. Мінімальний обсяг активів Товариства, як корпоративного інвестиційного фонду - це встановлена Законом України «Про інституту спільного інвестування» сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Початковий статутний капітал ПАТ «ЗНКІФ «СОВА», зареєстрований при створенні Фонду, становив 600 000,00 (шістсот тисяч) гривень, поділений на 600 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня кожна. Випуск акцій підтверджено Свідоцтвом ДКЦПФР від 22.02.2008 р. № 1050 (анульоване в зв'язку з реєстрацією нового випуску). Початковий статутний капітал був сплачений засновником в повному обсязі в сумі 600 000,00 (шістсот тисяч) гривень до дати його реєстрації в реєстрі інститутів спільного інвестування. Фонд внесене до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, про що ДКЦПФР видане свідоцтво №1321174 від 01.09.2008 року. Фактично сума сплаченого статутного капіталу Фонду на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи, перевищувала 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

На нашу думку, розмір активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством України.

Пов'язані сторони та операції з ними, які не були розкриті

Ми не виявили пов'язаних сторін Фонду та/або операцій з пов'язаними сторонами які не були розкриті у фінансовій звітності ПАТ ЗНКІФ "СОВА" за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОНСУЛЬТАЦІЙНО-АУДИТОРСЬКА ФІРМА «БОГДАН»

Ідентифікаційний код юридичної особи:

35511680

вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності:

<http://audit.bogdan.ua/>

Дата та номер договору на проведення аудиту:

додаткова угода №4 від 18.01.2022 р. до договору №1/19-А від 17.01.2019 р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

18.01.2022 р.; 23.02.2022 р.

Ключовим партнером завдання з аудиту,

результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Світлана Миколаївна Понуренко

Номер реєстрації аудитора в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №100258

Дата складання аудиторського звіту: 23.02. 2022 року.

