

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК - АУДИТ»

01001, Україна, м. Київ, вул. Грушевського, 10, офіс 221, тел. 253-32-78
п/р 26006301327132 в ПАТ „ОТП Банк”, м. Київ, МФО 300528, код 24744403.

25 березня 2015 р. № 1131 (14)

*Публічному акціонерному товариству
“Закритий недиверсифікований венчурний
корпоративний інвестиційний фонд «Акорд – Фінанс»*

*Товариству з обмеженою відповідальністю
“Компанія з управління активами
«Стратегія розвитку»*

*Національній комісії
з цінних паперів та фондового ринку*

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)

**щодо фінансової звітності
публічного акціонерного товариства «Закритий
недиверсифікований венчурний Корпоративний
інвестиційний фонд «Акорд-Фінанс»,
активи якого перебувають в управлінні товариства з обмеженою
відповідальністю «Компанія з управління активами
«Стратегія розвитку»**

станом на 31 грудня 2014 року

Розділ 1. Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Відповідно до договору на аудиторську перевірку № 1131 від 01.12.2014 р. (Додаток № 1-2015 від 01.03.2015 р.), укладеного між товариством з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит» та Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стратегія розвитку», (надалі – ТОВ КУА «Стратегія розвитку», «Підприємство»), що діє від імені та за рахунок публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Акорд-

Фінанс» (надалі – «Фонд») проведена перевірка фінансової звітності ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний Корпоративний інвестиційний фонд «Акорд-Фінанс» станом на 31 грудня 2014 року.

Основні відомості про Фонд

Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Акорд-Фінанс» створено відповідно до Законів України «Про акціонерні товариства» та «Про інститути спільного інвестування».

Статут Фонду затверджений Установчими зборами Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Акорд-Фінанс» (Протокол №3 від 22 березня 2012 року).

Фонд, ідентифікаційний код № 38148449, зареєстрований Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 27.03.2012 року. Номер запису у реєстр 10701020000046080.

Місцезнаходження: 01133, м. Київ, вул. Щорса, 31.

Фонд має поточний рахунок - № 26500001579401 в ПАТ «Агрокомбанк», м. Київ, МФО 322302.

Керівником ПАТ «ЗНВ КІФ «Акорд-Фінанс» були Голова наглядової ради – Ходаківська О.Д. по 07.05.2013 р., з 07.05.2013 р. Голова наглядової ради – Оріх Л.В.

Засновниками Фонду є:

- Юридична особа України - **Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія «Деметра»**, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 35623745
- Юридична особа України - **Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стратегія розвитку»**, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37833649.

ПАТ «ЗНВ КІФ «Акорд-Фінанс» є інститутом спільного інвестування закритого типу без зобов'язань щодо викупу емітованих ним цінних паперів до моменту його реорганізації або ліквідації.

Фонд створений на 25 років.

Мета створення Фонду: отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування.

Діяльність із спільного інвестування є виключною діяльністю Фонду.

Основні види діяльності за КВЕД:

64.30 – трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

Фонд внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування 08.06.2012 року, свідоцтво 00052 (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300052).

Згідно рішення загальних зборів ПАТ «ЗНВ КІФ «Акорд-Фінанс» (протокол № 5 від 21.06.2012 р.), були внесені зміни до статуту стосовно збільшення статутного фонду. Зміни були зареєстровані Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 03.07.2012 року. Номер запису у реєстр 10701050001046080.

Згідно рішення позачергових загальних зборів ПАТ «ЗНВ КІФ «Акорд-Фінанс»

(протокол № 8 від 01.12.2014 р.), були внесені зміни до статуту стосовно приведення положень статуту до діючого законодавства України. Останні зміни до статуту були зареєстровані 12.12.2014 року, номер запису у реєстр 10701050007046080.

Управління активами Фонду здійснюється ТОВ «Компанія з управління активами «Стратегія розвитку» згідно договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 0112/3-УА від 01.12.2014 р. затвердженого Загальними зборами ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Акорд-Фінанс» (протокол № 8 від 01.12.2014 р).

Основні відомості про компанію з управління активами

ТОВ «КУА «Стратегія розвитку» засновано згідно з рішенням Установчих зборів учасників від 13.09.2011 р. (Протокол №1).

ТОВ «КУА «Стратегія розвитку» створене згідно з Законами України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про інститути спільного інвестування», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

Зареєстровано Підприємство Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 15.09.2011 р., номер запису у єдиному реєстрі 1 072 102 0000 026769.

Останні зміни до статуту були зареєстровані 19 грудня 2014 були зареєстровані Реєстраційною службою управління юстиції м. Києва, номер запису 1 070 105 0015 045968. Зміни до статуту були внесені стосовно приведення положень статуту до діючого законодавства.

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ Підприємства: 37833649.

Місцезнаходження: 01133, м. Київ, вул. Щорса, 31.

Керівником Підприємства є директор – Петльовський А.Л.

Основними видами діяльності Підприємства є:

Код КВЕД 2010	Види діяльності
66.19	Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
64.99	Надання інших фінансових послуг
66.30	Управління фондами

Підприємство має поточний рахунок № 26500001549301 в ПАТ «Агрокомбанк» у м. Києві, МФО 322302 (основний).

Підприємство не має відокремлених підрозділів.

Ліцензії та інші дозвільні документи:

Підприємство має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АД № 034311 (рішення від 22.12.2011 р. № 1166, строк дії ліцензії - необмежений).

Свідоцтво про членство в Українській асоціації інвестиційного бізнесу (протокол №66л-0/11 від 05.12.2011 року).

Інформація про перевірку

Ми провели аудит фінансових звітів Публічного акціонерного товариства „Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Акорд-Фінанс», що включають:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 рік;
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік;
Звіт про рух грошових коштів за 2014 рік;
Звіт про власний капітал за 2014 рік;
Примітки до фінансової звітності за 2014 рік.

Перелік перевіреної фінансової інформації:

- Регістри бухгалтерського обліку Фонду, а саме:
 - Головна книга за 2014 рік (що формує програма «1С: Підприємство 7.7»);
 - Журнали – ордери за 2014 рік (що формує програма «1С: Підприємство 7.7»);
 - Відомості аналітичного обліку за 2014 рік
- Первинні документи за 2014 рік (вибірково);
- Установчі документи;
- Реєстраційні документи Фонду (свідоцтва, довідки);
- Положення про облікову політику, яке діяло в 2014 році;
- Договори, накази та інші документи які характеризують здійснення господарських операцій.

Аудиторська перевірка проводилась за період з 01.01.2014 року по 31.12.2014 року.

Перевірка проводилась у березні 2015 р. за місцезнаходженням Фонду за адресою: 01133, м. Київ, вул. Щорса, 31.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та 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 від 11 червня 2013 р. № 991.

Облікова політика

Організація та методологія бухгалтерського обліку господарської діяльності Фонду у періоді, що перевірявся, в цілому відповідала вимогам Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, та Міжнародним стандартам фінансової звітності і іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік Фонду ведеться у відповідності до затверджено "Положення про облікову політику ПАТ "ЗНВ КІФ «Акорд-Фінанс», затвердженого наказу № 1 від 02.04.2012 р., яка діяла в 2014 році.

У періоді, що перевірявся, змін в обліковій політиці не відбувалось.

Бухгалтерський облік в 2014 році вівся у відповідності до норм, викладених в положенні про облікову політику та відповідно до положень Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Окремі положення та вимоги облікової політики, що стосуються конкретних видів активів та зобов'язань, детальніше розкриті в другому розділі аудиторського висновку.

Для обліку операцій, що здійснюються Фондом, використовують План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій відповідно із затвердженим наказом Міністерства Фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291 (з подальшими змінами та доповненнями).

Бухгалтерський облік Фонду ведеться за журнально-ордерною формою обліку з використанням бухгалтерської програми «1С:Підприємство 7.7».

Річна фінансова звітність складена за єдиними формами, встановленими П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 (з подальшими змінами та доповненнями).

Річна фінансова звітність Фонду за 2014 рік включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про власний капітал;
- Звіт про власний капітал за минулий рік;
- Примітки до фінансової звітності.

Концептуальна основа фінансової звітності Фонду базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідно до вимог чинного законодавства та на підставі прийнятого наказу №1-2014/інв від 24.11.2014 р. перед складанням фінансової звітності за 2014 рік ТОВ «КУА «Стратегія розвитку», що здійснює управління активами фонду, проведено річну інвентаризацію активів та зобов'язань Фонду станом на 01.12.2014 р.

Аудитори не брали участі в інвентаризації матеріальних активів, тому висновки про достовірність та повноту звітності базуються на аналізі представлених Фондом документів з інвентаризації активів, а також первинної документації щодо фінансово-господарської діяльності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності. 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 помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та Вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що до аудиторського висновку інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами.

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані в результаті проведення аудиторської перевірки річної фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Акорд-Фінанс» аудиторські докази відповідно до МСА є достатньою та відповідною основою для висловлення умовно-позитивної думки щодо фінансових звітів.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

На Фонді рахуються довгострокові фінансові інвестиції – паї у статутному капіталі інших підприємств, що протягом року обліковуються за методом участі в капіталі та в балансі на 31 грудня 2014 р. відображені в сумі 9 556 тис. грн. за переоціненою вартістю.

В 2014 році фінансові інвестиції були переоцінені по методу участі в капіталі:

- дооцінка склала 82 тис. грн.
- уцінка склала 15 тис. грн.

Ми не мали змоги отримати достатні і незалежні аудиторські докази щодо балансової вартості фінансових інвестицій станом на 31 грудня 2014 р., що обліковуються в Фонді за методом участі в капіталі у вищевказані підприємства, оскільки нам не був наданий доступ до фінансової інформації цих підприємств, що підтверджена аудиторами. Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні визначених сум.

Висновок (умовно-позитивна думка)

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність, яка додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Акорд-Фінанс» на 31 грудня 2014 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.

Ми не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Фонду станом на 01.12.2014 року, однак за допомогою здійснення інших аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Фонду за 2014 рік, в межах рівня суттєвості.

Не висловлюючи застережень до нашого висновку в цілому, ми звертаємо увагу на той факт, що на даний час неможливо будь-якою мірою впевненості передбачити майбутні зміни економічної ситуації в Україні в зв'язку з наслідками політичної та фінансової кризи та їх потенціальний вплив на фінансовий стан та діяльність Фонду.

Розділ 2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідно 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, надаємо інформацію щодо окремих компонентів фінансових звітів та іншу інформацію.

Статутний капітал

Згідно із статутом Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Акорд-Фінанс», зареєстрованим 27.03.2012 р., статутний капітал Фонду становить 1 500 000,00 грн. Статутний капітал Фонду поділяється на 15 000 (п'ятнадцять тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 100,00 грн. (сто гривень 00 копійок) кожна.

Акції випущено у бездокументарній формі.

Перше розміщення акцій для формування початкового статутного капіталу Фонду є виключно закритим (приватним) серед засновників Фонду.

Випуск емісії у сумі 1 500 000,00 грн. був зареєстрований Національною комісією з цінних паперів на фондового ринку 08.06.2012 р., реєстраційний номер 00112.

Акції підлягають розміщенню виключно серед його учасників шляхом приватного розміщення. Акції сплачені у повному обсязі.

Склад засновників та їх частки у статутному капіталі Фонду:

Засновник	Сума	%
ТОВ «Компанія «Деметра»	50 000,00	3,33
ТОВ «КУА «Стратегія розвитку»	1 450 000,00	96,67
Всього:	1 500 000,00	100,00

Згідно рішення загальних зборів ПАТ «ЗНВ КІФ «Акорд-Фінанс» (протокол № 5 від 21.06.2012 р.), були внесені зміни до статуту стосовно збільшення статутного капіталу до 195 000 000 грн. Зміни були зареєстровані Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 03.07.2012 року.

Згідно нової редакції Статуту статутний капітал ПАТ «ЗНВ КІФ «Акорд-Фінанс» становить 195 000 000 грн.

Випуск простих іменних акцій Фонду у кількості 1 950 000 штук, номінальною вартістю 100,00 грн. кожна на загальну суму 195 000 000,00 грн. (форма випуску акцій – бездокументарна) зареєстрований 23.07.2012 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний № 00153).

Згідно із зведеним обліковим реєстром власників цінних паперів станом на 25.11.2014 року № 71249зв від 26.11.2014 р., наданим депозитарієм ПАТ «Національний депозитарій України» (код за ЄДРПОУ 30370711) склад акціонерів та їх частка у статутному капіталі наступні:

№	Акціонери Фонду	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість акцій, грн.	Частка у статутному капіталі, %
Юридичні особи				
1	ТОВ «Компанія «Деметра»	500	50 000,00	0,0256
2	ТОВ «КУА «Стратегія розвитку»	14 500	1 450 000,00	0,7436
3	Fosdeno Investments LTD (Фосдено Інвестментс ЛТД), Кіпр	10 027	1 002 700,00	0,5142
4	ТДВ «Шамраївський цукровий завод»	91 069	9 106 900,00	4,6702
5	ТОВ «НЕМО-2007»	91 611	9 161 100,00	4,6980
Нерозміщені акції		1 653 374	165 337 400,00	84,7884
Викуплені емітентом акції		88 919	8 891 900,00	4,5599
Всього:		1 950 000	195 000 000,00	100,0000

Внески до статутного капіталу були здійснені грошовими коштами.

Станом на 31.12.2014 р. статутний капітал ПАТ «ЗНВ КІФ «Акорд-Фінанс» складає 195 000 000 грн. Сформований статутний капітал у сумі 20 771 тис. грн. грошовими коштами. Заборгованість по внесенню вкладів до статутного капіталу (неоплачений капітал) складає 165 337 9 тис. грн., що підтверджується даними по бухгалтерському рахунку 46 «Неоплачений капітал». Крім того, на Фонді рахується залишок по рахунку 45 «Вилучений капітал» у сумі 40 920 тис. грн. – викуплені емітентом акції, що рахуються по ціні викупу (8 892 тис. грн. по номінальній вартості). Дані по формуванню статутного капіталу підтверджується даними первинного, аналітичного, синтетичного обліку та записами на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал», 46 «Неоплачений капітал», 45 «Вилучений капітал».

Розкриття інформації за видами активів та пасивів Фонду

Під Міжнародними стандартами фінансової звітності в цьому документі слід розуміти як Міжнародні стандарти фінансової звітності, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, та інші публікації Ради з Міжнародних стандартів фінансової звітності, надалі – «МСФЗ».

В висновку застосовуються наступні поняття:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – МСФЗ);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (далі – МСБО).

Фінансові інвестиції

У періоді, що перевірявся, облік фінансових інвестицій Фонду здійснювався відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

На виконання вимог діючого законодавства, Фонд веде аналітичний облік інвестицій за:

- видами поточних фінансових вкладень,
- об'єктами інвестування.

Фінансові інвестиції Фонду розподіляються на довгострокові та поточні.

Станом на 31.12.2014 року по рахунку 14 «Довгострокові фінансові інвестиції» обліковуються інвестиції на загальну суму 64 435 тис. грн.:

- 23 548 тис. грн. – інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі (частки ТОВ «Бімет Компанія» та ТОВ «Компанія Мега-Буд», ТОВ «Шедар 2006»). Інвестиції в ТОВ «Бімет Компанія» та ТОВ «Шедар 2006» обліковуються по переоціненій вартості, інвестиції в ТОВ «Компанія Мега-Буд» обліковуються по собівартості, переоцінку цієї інвестиції не проводили у зв'язку з придбанням інвестиції в 2013 році.

- 31 351 тис. грн. - інвестиції в інші підприємства

- 9 536 тис. грн. – фінансові інвестиції в цінні папери - довгострокові векселі.

Довгострокові векселі обліковуються по амортизованій вартості.

В 2014 році Фонд були здійснені інвестиції у корпоративні права на суму 49 600 тис. грн.

В 2014 році фінансові інвестиції були переоцінені по методу участі в капіталі:

- дооцінка склала 82 тис. грн.
- уцінка склала 15 тис. грн.

Фінансові інвестиції у довгострокові векселі були переоцінені наступним чином:

- дооцінка склала 1 967 тис. грн.
- уцінка склала 20 тис. грн.

На рахунку 35 „Поточні фінансові інвестиції” обліковуються поточні інвестиції в цінні папери для продажу. Залишку станом на 31.12.2014 року по рахунку 35 „Поточні фінансові інвестиції” не було.

Відповідно до прийнятої облікової політики фінансові інвестиції, які обліковуються у складі вищезазначеної статті, класифікуються як поточні та в бухгалтерському обліку відображаються за справедливою вартістю.

Визнання, класифікація та оцінка фінансових інвестицій Фонду відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Грошові кошти

Облік касових операцій вівся в періоді, що перевірявся, відповідно до Положення "Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні", затверджених Постановою НБУ від 15.12.2004 р. № 637.

Дані операції перевірені по наведеним документам вибіркоким порядком, порушень не встановлено.

Розбіжностей між регістрами аналітичного і синтетичного обліку касових операцій не встановлено.

Залишку грошових коштів у касі станом на 31.12.2014 р. не було, що відповідає даним касового звіту і головній книзі.

Для здійснення господарських операцій Фондом відкриті поточні рахунки в національній валюті:

- № 26500001579401 в ПАТ «Агрокомбанк» у м. Києві, МФО 322302;
- № 26503001004455 в ПАТ «Радикал Банк» у м. Києві, МФО 319111;
- № 265031632 в АТ «Райффайзен Банк Аваль» у м. Києві, МФО 300335.

Дані виписок по рахункам відповідають даним синтетичного обліку. По всіх операціях, які відображені в виписках банків, підкладені відповідні документи.

Банківські операції ведуться в відповідності з встановленим порядком.

Залишок коштів станом на 31.12.2014 року на поточних рахунках в національній валюті склав 12 858,46 грн., що відповідає банківським випискам і оборотному балансу.

Грошові кошти, відображені в балансі Фонду на кінець звітного періоду (рядок 1165 балансу), складають 13 тис. грн.

Ведення обліку грошових коштів Фонду відповідає вимогам діючого законодавства.

Розрахунки з дебіторами

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості у періоді, що перевірявся, проводились в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Станом на 31.12.2013 р. на балансі Підприємства рахується довгострокова дебіторська заборгованість на загальну суму 28 750 тис. грн. (довгострокова позика). Зазначена дебіторська заборгованість обліковується за теперішньою вартістю.

За 2014 рік було надано позики на суму 10 000 тис. грн., а погашено на суму 13 298 тис. грн.

Залишок поточної дебіторської заборгованості на 31.12.2014 р. по рахункам розрахунків склав 28 975 тис. грн.

Рахунок	тис. грн.	
	на 31.12.2013	на 31.12.2014
373 «Розрахунки за нарахованими доходами»	2 286	323
377 „Розрахунки з іншими дебіторами”	32 757	28 652
389 «Резерв сумнівних боргів»	-397	-

Дебіторська заборгованість є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності не має.

Порівняно з 2013 роком у звітному періоді довгострокова та поточна дебіторська заборгованість зменшилася на 26 094 тис. грн.

Залишок дебіторської заборгованості на 31.12.2014 р. по статтях балансу:

Довгострокова дебіторська заборгованість - 28 750 тис. грн.

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів – 323 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість – 28 652 тис. грн.

Ведення обліку дебіторської заборгованості у Фонді в звітному періоді відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Власний капітал

Станом на 31.12.2014 року, в розрізі статей власний капітал (109 479 тис. грн.) Фонду характеризується наступними показниками:

Зареєстрований капітал - 195 000 тис. грн.

Додатково вкладений капітал (емісійний дохід) - 93 612 тис. грн.

Нерозподілений прибуток - 27 124 тис. грн.;

Неоплачений капітал - 165 337 тис. грн.

Вилучений капітал - 40 920 тис. грн.

Станом на 31.12.2014 р. статутний капітал ПАТ «ЗНВ КІФ «Акорд-Фінанс» складає 195 000 000 грн. Сформований статутний капітал у сумі 20 771 тис. грн. грошовими коштами. Заборгованість по внесенню вкладів до статутного капіталу (неоплачений капітал) складає 165 337 тис. грн., що підтверджується даними по бухгалтерському рахунку 46 «Неоплачений капітал». Крім того, на Фонді рахується залишок по рахунку 45 «Вилучений капітал» у сумі 40 920 тис. грн. – викуплені емітентом акції, що рахуються по ціні викупу (8 892 тис. грн. по номінальній вартості).

Резервний капітал на Фонді не створювався.

Наростаючим підсумком прибуток Фонду станом на 31.12.2014 р. складає 27 124 тис. грн.

Порівняно з 2013 роком на кінець звітного періоду власний капітал збільшився на 3265 тис. грн. Збільшення статті “Власний капітал” відбулося за рахунок розміщення акцій емітента значно вище номіналу.

Ведення бухгалтерського обліку по вищезазначеним статтям відповідає вимогам, викладеним у Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Розрахунки з кредиторами

Визнання, облік та оцінка зобов'язань у періоді, що перевірявся, в цілому відповідають вимогам. Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Залишок кредиторської заборгованості станом на 31.12.2014 року по рахункам розрахунків Фонду склав 12 681 тис. грн.

Рахунок	тис. грн.	
	на 31.12.13 р.	на 31.12.14 р.
377 „Розрахунки з іншими дебіторами” (кредитове сальдо)	540	2 618
631 „Розрахунки з вітчизняними постачальниками”	81	36
685 „Розрахунки з іншими кредиторами”	308	10 027

Аналітичний облік розрахунків кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки, видами заборгованості, термінами її виникнення і погашення.

Сумнівної заборгованості не встановлено.

Кредиторська заборгованість є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності немає.

Залишок кредиторської заборгованості на 31.12.2014 р. по статтях балансу:

Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги – 12 681 тис. грн.;

Порівняно з 2013 роком, у звітному періоді кредиторська заборгованість збільшилася на 11 752 тис. грн.

Ведення обліку кредиторської заборгованості Фонду в звітному періоді відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Забезпечення наступних витрат та платежів

В Фонді на рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» ведеться узагальнення інформації про рух коштів, які резервуються для забезпечення майбутніх витрат і платежів і включення їх до витрат поточного періоду.

Згідно з даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2014 р. на рахунку 47 “Забезпечення майбутніх витрат і платежів” рахується сума 13 тис. грн. - забезпечення майбутніх витрат (витрати на проведення аудиту фінансової звітності за 2014 рік).

Резерви нараховуються згідно положень облікової політики Фонду.

В звітному періоді нараховані та використані резерви становлять:

Резерв	тис. грн.			
	Залишок на 31.12.13 р.	Використано	Нараховано	Залишок на 31.12.14 р.
Забезпечень виплат відпусток персоналу	4	4	-	-
Забезпечень майбутніх витрат	11	10	12	13

Ведення обліку забезпечень Фонду в звітному періоді відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облік доходів, витрат та чистого прибутку (збитку)

У періоді, що перевірявся, доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з МСБО № 18 «Доходи». Оцінка доходів та їх класифікація відповідають вимогам згаданого стандарту.

Доходи Фонду у 2014 році характеризуються наступними показниками:

Найменування доходів	Сума
Інші операційні доходи (списання резерву сумнівних боргів)	811
Дохід від участі в капіталі	82
Інші фінансові доходи	13 866
Інші доходи (продаж цінних паперів)	24 512

Всього доходів - 39 271 тис. грн.

У періоді, що перевірявся, облік витрат проводився відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Облікової політики Фонду. Невідповідності у формуванні складу витрат не встановлено.

Витрати Фонду у 2014 році характеризуються наступними показниками:

Найменування витрат	Сума
Адміністративні витрати	321
Інші операційні витрати	13
Інші фінансові витрати	5 020
Витрати від участі в капіталі	15
Інші витрати (вартість реалізованих цінних паперів)	36 433

Всього витрат – 41 802 тис. грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2014 рік Фонд отримав збиток у сумі 2 531 тис. грн.

Збиток у 2014 році був в основному отриманий за рахунок збитків від продажу цінних паперів.

Наростаючим підсумком, станом на 31.12.2014 року балансова стаття „Нерозподілений прибуток” становить 27 124 тис. грн.

В звітному періоді дивіденди не нараховувалися.

Ведення обліку доходів та витрат відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Допоміжна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «Стратегія розвитку», в управління якого знаходяться активи Фонду, дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття

інформації компаніями з управління активами про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів інститутів спільного інвестування.

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2014 року складає 109 479 тис. грн. Вартість чистих активів Фонду відповідає мінімальному обсягу активів встановленому законом (1 522 500 грн.).

Визначення вартості чистих активів здійснюється відповідно до вимог встановлених Законом України «Про інститути спільного інвестування» та Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування затвердженого Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Станом на 31.12.2014 року до складу активів Фонду віднесено:

Активи Фонду	Сума, тис. грн.	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
-Інвестиції в цінні папери	27756	25,90
- грошові кошти на поточному рахунку у банківських установах	968	0,90
-перелік інших інвестицій	11736	10,96
- дебіторська заборгованість	66694	62,24
Всього активів:	107154	100,00

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають вимогам, що висуваються до недиверсифікованих венчурних корпоративних інвестиційних фондів Законом України «Про інститути спільного інвестування» та Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30 липня 2013 р. № 1336 (зі змінами і доповненнями).

Склад та розмір витрат, що відшкодовані в звітному періоді за рахунок активів Фонду відповідають вимогам, встановленим чинним законодавством.

Відповідність стану корпоративного управління та системи внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Формування складу органів ПАТ «ЗНВКІФ «Акорд-Фінанс» здійснюється відповідно до Статуту Фонду.

Протягом 2014 року у Фонді функціонували наступні органи:

- Загальні збори акціонерів,
- Наглядова рада.

Кількісний склад сформованих органів та їх функціонування відповідає вимогам Статуту.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Статутом та Законом України «Про інститути спільного інвестування».

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Фонду в цілому відповідає вимогам чинного законодавства України.

Активи Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Акорд-Фінанс» перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стратегія розвитку». Служба внутрішнього аудиту ТОВ «КУА «Стратегія розвитку» здійснює контроль діяльності Фонду.

Аудиторами проаналізована система внутрішнього аудиту ТОВ «КУА «Стратегія розвитку»

На Підприємстві організована служба внутрішнього аудиту. Служба внутрішнього аудиту здійснює свою діяльність відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) затвердженого Загальними зборами Учасників ТОВ «КУА «Стратегія розвитку» (Протокол № 7 від 04 січня 2013 р.).

Посадова особа Служби внутрішнього аудиту (аудитор) є професійною, кваліфікованою особою, що володіє базовими знаннями у галузі бухгалтерського обліку і фінансів, права, інформаційних технологій, управління активами та пасивами, фінансового менеджменту.

Система внутрішнього аудиту (контролю) спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Система внутрішнього аудиту (контролю) на Підприємстві відповідає вимогам законодавства України, Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю) та забезпечує виконання заходів необхідних для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень.

Діючи на Підприємстві систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною.

Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Пов'язані особи

Аудитори звернулися до управлінського персоналу із запитом щодо існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами).

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності нами було визначено коло пов'язаних осіб ПАТ «ЗНВ КІФ «Акорд-Фінанс»:

- ТОВ «Компанія з управління активами «Стратегія розвитку»
- Fosdeno Investments LTD (Фосдено Інвестментс ЛТД)
- ТОВ «НЕМО-2007»
- ТОВ «Шамраївський цукровий завод»
- ТОВ «Компанія «Деметра»
- Голова наглядової ради Оріх Л.В.

Під час аудиторської перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Підприємства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.

Події після дати балансу

На нашу думку, в періоді, що відбувався після дати складання фінансової звітності (31.12.2014 р.) до дати аудиторського висновку, не сталося подій, які могли б істотно вплинути на фінансово-господарський стан Фонду та привести к значним змінам вартості його чистих активів.

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»).

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не ідентифіковано – немає розбіжностей в облікових записах, не виникло суперечних або відсутніх доказів, відсутні проблемні або незвичайні стосунки між аудитором та управлінським персоналом, облікова політика відповідає виду діяльності Фонду.

Пруденційні показники

Аудитори не наводять інформації про ступінь ризику ІСІ, оскільки пруденційні нормативи, що застосовуються до інститутів спільного інвестування, не поширюються на корпоративні інвестиційні фонди.

Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит», код ЄДРПОУ 24744403.

Свідоцтво про внесення ТОВ “АБК-Аудит” в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756, термін дії продовжено до 30.11.2015 р. згідно рішення Аудиторської палати України від 30.11.2010 р. № 222/3, включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

Свідоцтво НКЦПФР про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів від 05.02.2013 р. № П 000007, строк дії – з 05.02.2013 р. до 30.11.2015 р.

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Грушевського 10, офіс 221, тел/факс 253-32-78.

Сертифікат аудитора Серії А № 002609, виданий Горбачу К.П. (рішення Аудиторської Палати України від 11.07.95 р. № 33), строк дії - до 11.07.2019 р.

Сертифікат Аудитора серії А № 005900, виданий Пугачову Ю.О. (рішення Аудиторської Палати України № 73 від 18.12.98 р.), подовжений рішенням Аудиторської Палати України № 261/2 від 29.12.2012 р., дійсний до 18.12.2017 р.

Аудиторська перевірка фінансової звітності станом на 31 грудня 2014 року здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг № 1131 від 01.12.2014 р. (Додаток № 1-2015 від 01.03.2015 р.), укладеного між Товариством з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит» та Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стратегія розвитку», що діє від імені та за рахунок публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Акорд-Фінанс».

Перевірка проводилась у березні 2015 р. за місцезнаходженням Фонду за адресою: 01133, м. Київ, вул. Щорса, 31.

м. Київ

25 березня 2015 р.

Аудитор

Пугачов Ю.О.

Генеральний директор

Горбач К.П.