

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**

Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності

**Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний
корпоративний інвестиційний фонд «ХАННЕР-СХІД»**

станом на 31 грудня 2017 року

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву ПАТ «ЗНВКІФ «ХАННЕР-СХІД»
Адреса: Україна, 010101, м. Київ, вул. Івана Мазепи, буд.26.
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. N 991;
3. Фінансових звітів за 12 місяців 2017 р., які додаються,

підготовлено у відповідності до:

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2015 року), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017р. № №344, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 706, 720, 560, 570 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, затвердженого рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 року в редакції від 07.11.2017 року у зв'язку з наданням Публічним акціонерним товариством «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХАННЕР-СХІД» (далі – ПАТ «ЗНВКІФ «ХАННЕР-СХІД» , Товариство, Фонд) регулярної інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

1. Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХАННЕР-СХІД», що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік,
- Звіт про власний капітал за 2017 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату,
- Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (разом – фінансовий звіт).

Основні відомості про Фонд та компанію з управління активами

Повна назва:	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХАННЕР-СХІД»
Код ЄДРПОУ / ЄДРІСІ	34350285
Організаційно- правова форма	акціонерне товариство
Державна реєстрація	Зареєстроване Печерською районною в м.Києві державною адміністрацією 18.04.2006 р. за № 1 070 102 0000 019359
Свідоцтво про внесення в ЄДРІСІ	Свідоцтво ЄДРІСІ № 653-1. Дата видачі свідоцтва – 06.02.2015 р. Дата про внесення до ЄДРІСІ – 11.05.2007 р. Реєстраційний код за ЄДРІСІ – 133653.
Вид фонду	недиверсифікований
Тип фонду	закритий
Вид цінного паперу	акції прості іменні
Форма існування	бездокументарна
Номінальна вартість (грн.)	0,25
Загальна кількість цінних паперів	404 000 000 шт.
Данні про реєстрацію випуску акцій	Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду з метою спільного інвестування №00634 від 16 липня 2014 року видане НКЦПФР
Засновники	Акціонерне Товариство «Ханнер», Приватне Акціонерне Товариство «Ханнер Інвест», код ЄДРПОУ 32664972
Види діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Місцезнаходження	01010, м.Київ, вул.Івана Мазепи, буд.26
Голова Наглядової ради	Куруч Людмила Василівна

Загальні відомості про Компанію з управління активами

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДМ Капітал»
Код ЄДРПОУ	38129688
Реєстраційні дані	Дата та номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР - 07.03.2012 № 10681020000029297
Ліцензії	- Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку – Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Серії АД, № 034389, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 28.05.2012 р. № 436, строк дії ліцензії: з 28.05.2012 р., строк дії необмежений
Види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами.
Перелік фондів, активами яких управляє Товариство	ПАТ ЗНВКІФ «ЕЛІТ» (код за ЄДРПОУ 37500445); ПАТ ЗНВКІФ «ПРАЙВЕТ ЕКВІТІ» (код за ЄДРПОУ 37819294); ПАТ ЗНВКІФ «Ренесанс» (код за ЄДРПОУ 37560017); ПАТ ЗНВКІФ «СТАРТАП» (код за ЄДРПОУ 38866104); ПАТ ЗНВКІФ «ЕКО КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 38006035); ПАТ ЗНВКІФ «ХАННЕР-СХІД» (код за ЄДРПОУ 34350285) Перелік недержавних пенсійних фондів, активи яких перебувають в управлінні Товариства: НПФ «ПЕНСІЙНИЙ КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 33060150); НПФ «ІНІЦІАТИВА» (код за ЄДРПОУ 34167520)
Місцезнаходження	01054, м. Київ, вул. Дмитрівська, буд. 46, літера А, офіс 201
Директор Товариства	Шимановський Віктор Юрійович

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

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення унаслідок 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 унаслідок 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 унаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення унаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з 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 суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми

виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Основа для висловлення думки із застереженням

Незгода з методом застосування облікової політики підприємства та розкриття інформації у фінансових звітах виникла в результаті того, що на дату балансу вартість довгострокових фінансових інвестицій відображається за вартістю придбання. На звітну дату справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій доступних для продажу, не визначалась в зв'язку з відсутністю можливості її достовірного визначення. Інші методи визначення справедливої вартості фінансових інструментів, передбачені МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю», Товариством не використовувались. Балансова вартість не змінювалась, прибутки та збитки від зміни вартості не включались до звіту про сукупний дохід.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013. Ми не отримали докази того, що уся необхідна інформація про відносини з пов'язаними особами включена до Приміток звітності. Однак така невідповідність МСБО не є визначальною.

Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України 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.

Думка із застереженням

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для висловлення думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХАННЕР-СХІД» станом на 31 грудня 2017 р. та її фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України, з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань у економіці. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни в цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Нами розглянуті ризики існування інших невиявлених викривлень згідно МСА 450 «Оцінювання викривлень, виявлених під час аудиту». Припущення про безперервність господарської діяльності товариства, розглядається аудитом у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку товариства та наданих запитів управлінському персоналу по даному питанню. Аудитор не має змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки, проте доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність, невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, відповідно до МСА 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора".

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 венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХАННЕР-СХІД», згідно Рішення засновників - Акціонерного Товариства «Ханнер» Литовська Республіка, м. Вільнюс, пр-т Конституції 7, Закрите Акціонерне Товариство «Ханнер Інвест», код ЄДРПОУ 32664972 було створено початковий статутний капітал у розмірі 1 000 000,00 гривень, що відповідало вимогам законодавства про інститути спільного інвестування. Початковий статутний капітал було поділено на 4 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 гривень. На дату державної реєстрації статуту початковий статутний капітал було внесено, відповідно до статуту.

Рішенням від 18 грудня 2006 р. (Протокол №5) було вирішено збільшити статутний капітал товариства. Згідно Свідоцтва про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду з метою спільного інвестування від 02 серпня 2007 року НКЦПФР засвідчує випуск акцій на загальну суму 101 000 000 (сто один мільйон гривень) номінальною вартістю 0,25 грн. в кількості чотириста чотири мільйони штук. Згідно Статуту, який зареєстровано 19.04.2012 року розмір статутного капіталу Товариства становить 101 000 000,00 гривень та поділяється на 404 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн.

Станом на 31.12.2017 р. розмір неоплаченого капіталу становить *33910 тис. грн.*

Капітал в дооцінках *218790 тис. грн.*

Непокритий збиток станом на 31.12.2017 р. складає *9126 тис. грн.*

Власний капітал товариства – *33910 тис. грн.*

Аудит формування статутного капіталу та статей власного капіталу Фонду підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2017 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 із змінами і доповненнями- за справедливою вартістю 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 31.12.2017 року становлять *46250 тис. грн.*

Статті запасів, дебіторської заборгованості та коштів

Залишок *запасів* на 31.12.17р. склав 61504 тис. грн. Запаси фонду – житлові та нежитлові приміщення що враховується на Балансі Фонду для подальшого продажу фізичним особам. Запаси Фонду обліковуються по справедливій вартості на дату складання Балансу 31.12.2017 .

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.

Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017 р. становить 443519 тис. грн:

- за товари, роботи, послуги – 340076 тис.грн;
- Інша поточна дебіторська заборгованість-103443 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 31.12.2016р. складають 3 тис.грн.

Зобов'язання

Визнання та первісна оцінка зобов'язань Фонду здійснюються відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Станом на 31.12.2017 року довгострокові зобов'язання та забезпечення Фонду складають 161034 тис.грн , та складаються з інших довгострокових зобов'язань (заборгованість по валютному займу)в сумі 161027 тис.грн. та довгострокових забезпечень(резерв забезпечення виплат персоналу щорічних відпусток) в сумі 7 тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2017 року складає 53677 тис.грн.

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 2017 року становить 54172 тис. грн., інші поточні зобов'язання 5901 тис.грн.

Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2017 р. інформації про активи та зобов'язання Фонду їх розмір, вартість та класифікацію.

Доходи, витрати та фінансові результати

У ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХАННЕР-СХІД» 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 2017 рік Фонд отримав доходи :

Показники	Сума, тис.грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	15274
Інші операційні доходи	32868
Інші фінансові доходи	514
Доход від участі а в капіталі	24822
Інші доходи	95
Разом	73573

Бухгалтерський облік витрат проводився відповідно до чинного законодавства та вимог П(С)БО № 16 «Витрати». Облік реалізації активів здійснюється за їх собівартістю, визначеною за результатами їх оцінки на останню дату складання балансу. Витрати Фонду складаються з:

Показники	Сума, тис.грн
Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг	5810
Адміністративні витрати	387
Інші операційні витрати	676
Фінансові витрати	4534
Разом	11407

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

Фінансовий результат за 2017 рік – прибуток в сумі 62166 тис. грн., непокритий збиток на 31.12.2016 р. становить 9126 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

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 276754 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 «ЗНВКІФ «ХАННЕР-СХІД», 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 «ХАННЕР-СХІД», 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 «ЗНВКІФ «ХАННЕР-СХІД», 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 (відмиванню) 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, Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДМ Капітал» розроблено 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 органами корпоративного управління є: Загальні збори акціонерів та наглядова рада.

2.4 . Допоміжна інформація

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

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 МСБО не є визначальною (суттєвою). Пов'язаними особами ПАТ «ЗНВКІФ «ХАННЕР-СХІД », є – Міппертон Інвестмент ЛТД (Mipperton Investment LTD) , С61781, (Malta, Strait street, b.Block 19, off.18, room 4, Vallette, Vincenti Bld., VLT-1432, Приватне Акціонерне Товариство «Ханнер Інвест », код ЄДРПОУ 32664972), Голова Наглядової ради Куруч Людмила Василівна .

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

Щодо подій після дати балансу

Ми розглянули операції Фонду після 31 грудня 2017 року та провели опитування представників ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ХАННЕР-СХІД», 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. Компанія з управління активами повинна дотримуватися Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597.

Компанією з управління активами Фонду здійснюється постійний аналіз пруденційних показників діяльності ІСІ з метою визначення ризиків притаманних діяльності Фонду та розробки заходів із зменшення впливу вказаних ризиків на показники діяльності ІСІ. Інформація про ризики, властиві діяльності Фонду та дії керівництва КУА щодо зменшення їх негативного впливу, розкриті у Примітках до річної фінансової звітності за 2017 рік(згідно вимог МСБО 32 та МСФЗ 7)

Відомості про аудиторську фірму та умови договору

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «М.Р.АУДИТ»
Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «М.Р.АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	37569947
Місцезнаходження:	04071, м. Київ, вул. Нижній Вал 13/15
Реєстраційні дані:	ТОВ «М.Р.АУДИТ» зареєстроване Подільською районною у м. Києві Державною адміністрацією 22.02.2011 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 4429 видане рішенням Аудиторської палати України від 31.03.2011 р. №229, продовжене рішенням від 25.02.2016 р. №322/3 до 25.02.2021 року
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №4070 видане рішенням Аудиторської палати України від 24.04.2014 р. № 293/4.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво П 000372 видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Строк дії Свідоцтва: з 24.02.2015 р. до 25.02.2021р.
Контактний телефон/факс	(044) 280-97-72/ (044)361-79-48
Реквізити та строк дії договору	Додаткова угода № 2 від 01.03.18 р. до Договору про надання аудиторських послуг № 140217-01 від 27.03.2017 р.
Дата початку та дата закінчення аудиту	Перевірка проводилась в період з 01.03.2018 р. по 26.03.2018 р.
Дата висновку	26.03.2018 р.
Директор Сертифікат аудитора серії А № 005158 виданий 29.03.02 р., чинний до 29.03.2021 р.	М.Ф.Муханова Підпис 
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.	Єрмак М.В. Підпис  