



вул. Кирилівська (Фрунзе), буд. 14-18, офіс 49,
м. Київ, 04080,
Тел./факс: +38 (044) 502 6718, 502 6719
п/р UA883005280000026003701369061
в АТ «ОТП Банк» в м. Києві
МФО 300528, код за ЄДРПОУ 30371406
e-mail: auditor@capital-plus.com.ua
www.capital-plus.com.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
про результати перевірки річної фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССІОПЕЯ»
активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами - Адміністратор пенсійних фондів
«Укрсоц-Капітал»
за 2019 рік

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Акціонерам АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССІОПЕЯ»

Наглядовій раді АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССІОПЕЯ»

Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал»

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССІОПЕЯ» активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (далі – Фонд), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал 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, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду на 31 грудня 2019 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 року №361.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з 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.

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

Управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (далі - КУА) Фонду несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал КУА Фонду несе відповідальність за оцінку здатності Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо акціонери або планують ліквідувати Фонд або припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Фонду у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 не виявлення 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 КУА Фонду;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом КУА Фонду припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Фонду 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 доказів, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей звіт складено 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, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 року №991 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за №1119/23651.

Основні відомості про інвестиційний корпоративний фонд:

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССИОПЕЯ»;

Код за ЄДРПОУ: 41499510;

Вид діяльності за КВЕД: 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові об'єкти;

Тип фонду: закритий;

Вид фонду: недиверсифікований;

Належність: венчурний;

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ: №00539 від 15 вересня 2017 року;

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 13300539;

Строк діяльності інвестиційного фонду: 30 (тридцять) років з моменту внесення до ЄДРІСІ;

Місцезнаходження Фонду: 04070, м. Київ, вул. Набережно - Хрещатицька, буд. 25.

Основні відомості про компанію з управління активами

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц - Капітал»;

Код за ЄДРПОУ: 33058377;

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів: Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, дата прийняття рішення про видачу ліцензії 19 серпня 2012 року, номер рішення про видачу ліцензії № 667 від 08.08.2012р., термін дії – необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

Вид діяльності за КВЕД: 66.30 Управління фондами; 66.19 - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.29 - інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення;

*Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку: Реєстраційний номер № 986, дата включення в реєстр 08.02.2007р.
Місцезнаходження: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 34, оф.215, телефон (044) 492-95-56; 285-77-83; 285-78-53.*

Опис аудиторської перевірки

Нами було проведено аудит наданої в додатках фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССИОПЕЯ», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» у складі:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на «31» грудня 2019 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2019 рік. Для забезпечення порівняльного аналізу інформації до річного звіту про власний капітал за 2019 рік додається звіт про власний капітал за 2018 рік;
5. Примітки до фінансової звітності за 2019 рік.

Аудит було проведено 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 11.06.2013 року №991 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за №1119/23651.

Фінансову звітність АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССИОПЕЯ», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» станом на 31 грудня 2019 року було складено в усіх суттєвих аспектах, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та вимог Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основні принципи облікової політики:

1. Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.
2. Фінансові активи визнаються в балансі, коли вони стали стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту.
3. Дебіторська заборгованість визнається в балансі, коли Фонд стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного

визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

4. Поточні зобов'язання визнано за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань, а саме - зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після дати балансу.

5. Суми довгострокових фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

6. Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід визнається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

7. Витрати визнаються одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати визнаються негайно, коли вони не надають майбутніх економічних вигід. Витрати, понесені в зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Під час аудиторської перевірки було проаналізовано наступні принципи облікової політики Фонду:

- принципи визначення розміру активів та зобов'язань;
- принципи визначення власного капіталу, його структури та призначення;
- принципи використання та розподілу прибутку;
- принципи складання фінансової звітності в цілому.

При формулюванні аудиторської думки та складанні аудиторського висновку аудитор керувався вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), зокрема:

- МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності»;
- МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора»;
- МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора»;
- МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність»;
- МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»;
- МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності»;
- МСА 550 «Пов'язані сторони»;
- МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів».

Також при складанні аудиторського висновку аудитор керувався Вимогами 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 11.06.2013 року №991 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за №1119/23651.

Інформація про відповідність розміру статутного капіталу установчим документам.

Наміри про створення Фонду були викладені у Рішенні одноособового засновника АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССИОПЕЯ» від 24.5.2016р. Єдиним засновником Фонду є Баленко Інесса Ассія Юріївна, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2389513207.

Початковий капітал. Розмір початкового статутного капіталу Фонду складає 4 800 000 (чотири мільйона вісімсот тисяч) гривень 00 копійок який поділений на 4 800 (чотири

тисячі вісімсот) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000 (тисяча) гривень кожна.

Збільшення статутного капіталу. Відповідно до Рішення №5 одноособового засновника від 12.12.2017р. було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу Фонду з 4 800 000 (чотири мільйона вісімсот тисяч) гривень 00 копійок до 54 800 000 (п'ятдесят чотири мільйона вісімсот тисяч) гривень 00 копійок шляхом емісії простих іменних акцій в кількості 50 000 (п'ятдесят тисяч) штук загальною номінальною вартістю 50 000 000 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок. Нову редакцію Статуту зареєстровано 13.12.2017 р., код реєстраційної дії 418216188789.

Розмір статутного капіталу відповідає зареєстрованим установчим документам Фонду.

Інформація про формування та сплату статутного капіталу.

Початковий статутний капітал було внесено одноосібним засновником на тимчасовий поточний рахунок №26506000671701 в ПАТ «КРЕДИТВЕСТ БАНК» м. Києва, МФО 380441, 31.07.2017р. в сумі 4 800 000 (чотири мільйона вісімсот тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100% початкового статутного капіталу.

Зворотного викупу акцій упродовж 2019 року не відбувалося. Станом на 31.12.2019р. в обігу знаходиться 4 800 (чотири тисячі вісімсот) штук простих акцій власної емісії на загальну номінальну вартість 4 800 000 (чотири мільйони вісімсот тисяч) гривень 00 копійок. Загальна номінальна вартість не розміщених акцій за станом на 31.12.2019р. складає 50 000 000 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 копійок.

Інформація про активи

Інформація, розкрита Фондом щодо активів є достовірною, повністю відповідає вимогам МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Згідно Балансу Фонду (Звіту про фінансовий стан) необоротні активи відсутні, загальна сума оборотних активів становить:

- станом на 31.12.2019 року суму в розмірі 154 523 тис. грн.,
- станом на 01.01.2019 року суму в розмірі 64 007 тис. грн.

Інформація про зобов'язання

Інформація, розкрита Фондом щодо зобов'язань є достовірною, повністю відповідає вимогам МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Згідно Балансу Фонду (Звіту про фінансовий стан) загальна сума поточних зобов'язань становить:

- станом на 31.12.2019 року суму в розмірі 7 660 тис. грн.,
- станом на 01.01.2019 року суму в розмірі 2 843 тис. грн.

Інформація про чистий прибуток (збиток)

Інформація, розкрита Фондом щодо чистого прибутку (збитку) є достовірною, повністю відповідає вимогам МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Згідно Балансу Фонду (Звіту про фінансовий стан) загальна сума нерозподіленого прибутку (збитку) становить:

- станом на 31.12.2019 року суму в розмірі 142 063 тис. грн.,
- станом на 01.01.2019 року суму в розмірі 56 364 тис. грн.

За звітний 2019 рік Фондом було отримано прибуток загальною сумою 85 699 тис. грн., за 2018 рік відповідно 51 024 тис. грн.

Ми підтверджуємо достовірність, повноту та відповідність законодавству застосованих принципів визнання, класифікації, оцінки, подання та розкриття інформації щодо активів та зобов'язань Фонду.

Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

Порядок і терміни визначення вартості чистих активів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССІОПЕЯ», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал», протягом 2019 року відповідали вимогам статті 49 Закону «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. №5080-VI та розділу III Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 р. №1336.

Оцінка активів Фонду станом на 31.12.2019 року відповідає вимогам розділу II Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 р. №1336.

Розрахунок вартості чистих активів інвестиційного Фонду в розрахунку на одну акцію:

	станом на 31.12.2019р	станом на 31.12.2018р.
- активи фонду	154 523 тис. грн.	64 007 тис. грн.
- зобов'язання фонду	7 660 тис. грн.	2 843 тис. грн.
- вартість чистих активів	146 863 тис. грн.	61 164 тис. грн.
- кількість акцій в обігу	4 800 штук	4 800 штук
- ВЧА на одну акцію	30 596,41 грн.	12 742,43 грн.

Інформація про відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ.

Склад та структура активів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССІОПЕЯ» станом на 31.12.2019 року відповідають вимогам статті 48 Закону «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. №5080-VI.

До складу активів Фонду входять грошові кошти, похідні цінні папери, корпоративні права та боргові зобов'язання, оформлені договорами позики та в інший спосіб, не заборонений законодавством України. Позики, надані за рахунок коштів венчурного Фонду юридичним особам, учасником яких є венчурний фонд.

Інформація про дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

Склад та розміри витрат, які відшкодовувалися за рахунок активів ІСІ упродовж 2019 року відповідають вимогам Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 р. №1468.

Упродовж 2019 року до складу витрат Фонду включено собівартість проданих фінансових інвестицій, винагороду компанії з управління активами ІСІ, послуги депозитарію, депозитарної установи, аудиту, витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки, реєстраційні послуги та розрахунково-касове обслуговування. Розмір винагороди компанії з управління активами визначено регламентом інвестиційного Фонду.

Інформація про відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановлену законом.

Розмір активів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССІОПЕЯ» станом на 31.12.2019 року відповідає мінімальному обсягу активів інституту спільного інвестування встановленого Положенням про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1338 від 30.07.2013 р.

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

Аудит передбачав виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриття інформації 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 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 використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Відповідно до Рішення Загальних зборів учасників КУА (Протокол № 218 від 24.12.2012 р.) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). Функції внутрішнього аудиту (контролю) покладено на окрему посадову особу – Косташ Дмитро Сергійович, призначено Рішенням Загальних зборів учасників КУА (Протокол № 345 від 30.11.2016 р.).

На думку аудитора, запроваджена система внутрішнього аудиту (контролю) в повній мірі забезпечує організацію, внутрішній аудит та дієвий внутрішній контроль діяльності Фонду згідно чинного законодавства України.

Про стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Стан корпоративного управління АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССИОПЕЯ», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» відповідає Статуту та законодавству України. Органами управління Фонду є Загальні збори учасників та Наглядова рада. Утворення інших органів забороняється.

В зв'язку із тим, що Фонд складається з однієї особи, керуючись ст. 33, 34 Закону України «Про інститути спільного інвестування» та Рішенням одноосібного засновника №2 від 31.07.2017р. повноваження Наглядової ради, передбачені чинним законодавством та Статутом Фонду, здійснюються засновником (учасником) Фонду Баленко Інессою Ассією Юріівною одноосібно.

Інформація про перелік пов'язаних осіб

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності Фонду, аудитором було встановлено наступний перелік пов'язаних осіб.

Інформація про засновників та голову наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Повне найменування юридичної особи - засновника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - засновника, голови наглядової ради корпоративного фонду	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - засновника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - засновника, голови наглядової ради корпоративного фонду або серія та номер паспорта*	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі корпоративного фонду, %
Засновники - фізичні особи			
Баленко Інесса Ассія Юріівна	2389513207	МЕ 350076, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 11.03.2004	100**
Усього:			100

** Зазначена частка стосується розміщеного статутного капіталу

Наглядова рада не створена в зв'язку з тим, що її функції здійснює засновник Фонду Баленко Інессою Ассією Юріівною одноосібно.

Інформація про пов'язаних фізичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду.

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб, реєстраційний номер	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність, Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному у капіталі пов'язаної особи, %
Баленко Інесса Ассія Юріївна, 2389513207	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАССИОПЕЯ», 41499510	04070, м. Київ, вул. Набережно-Хрещатицька, 25	100

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь:

Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
31813653	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КВИТОК»	04070, м. Київ, вул. Сагайдачного, 41	23,438
39038267	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІА ЛІЗИНГ»	02090, м. Київ, вул. В. Сосюри, буд. 6, корпус В, СЕКТОР В 4.12.3	100

Інформація про наявність подій після дати балансу

Всі події після дати балансу та до дати видачі аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора) здійснювались в межах операційної діяльності.

Будь яких подій, які вимагають коригування фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» та які не знайшли відображення у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2019 року, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, не відбувалося.

Зниження вартості інвестицій, а також оголошення про виплату дивідендів після дати балансу та до видачі аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора) не відбувалося. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Фонд чи припинити операції.

Будь-яка інформація про наявність подій, які істотно б вплинули на фінансову звітність Фонду не ідентифікована.

Інше

На нашу думку, інформація за видами активів, про зобов'язання та про власний капітал розкрита у фінансових звітах Фонду відповідно до вимог МСФЗ.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал Плюс»;

Код за ЄДРПОУ: 30371406;

Номер реєстрації у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2069 ;

Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, які проводили аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ: Шевцова Тетяна Сергіївна – сертифікат серії А № 000893, виданий 28.03.1996 року, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100834;

Місцезнаходження: 04080, місто Київ, вулиця Фрунзе, будинок 14-18, квартира 49. Телефон (044) 502-67-18.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір про надання аудиторських послуг від 08 лютого 2019 року №32 та Протокол №2 від 27.12.2019р. до Договору №32 про надання аудиторських послуг від 08 лютого 2019 року;

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: Дата початку проведення аудиту – 13.01.2020 року, дата закінчення проведення аудиту – 20.02.2020 року.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс» Шевцова Тетяна Сергіївна (сертифікат серії А № 000893), номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100834).

Підпис Партнера завдання з аудиту _____

Т.С.Шевцова

04080, м. Київ, вул. Фрунзе, 14-18, офіс 49

20 лютого 2020 року