

# ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВЕНГЕР І ПАРТНЕРИ"

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4363,  
видане за рішенням Аудиторської палати України № 219/3 від 14.07.2010 року

## Звіт незалежного аудитора

Адресовано:

Загальним зборам Акціонерів та Наглядовій раді  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ  
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» (активи якого перебувають в управлінні ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ», далі за текстом – ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» або Фонд), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 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 11.06.2013 р. № 991 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651 (зі змінами та доповненнями). 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.

#### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2020 рік. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

### ***Оцінка поточних фінансових інвестицій***

Станом на звітну дату поточні фінансові інвестиції складають 6 358 тис. грн. (або 93,12 % вартості активів) Фонду. Відповідно до облікової політики Фонд обліковує поточні фінансові інвестиції керуючись МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та оцінює їх за справедливою вартістю. Вони представлені інвестиціями у статутний капітал чотирьох українських товариств. На звітну дату справедлива вартість зазначених корпоративних прав визначена Фондом на підставі аналізу, враховуючи показники фінансової звітності цих товариств за останні три роки та даних угод щодо купівлі-продажу даних корпоративних прав. Справедлива вартість інвестицій у корпоративні права Товариства з обмеженою відповідальністю «ТОТАЛ ТРЕЙД ГРУП» (код за ЄДРПОУ: 39125459), розмір володіння яким становить 100 %, становить 6 000 тис. грн. (або 94,37 % вартості всіх корпоративних прав) та визначена із врахуванням показників попереднього договору від 24 грудня 2020 року щодо купівлі-продажу частини даних інвестицій.

Враховуючи те, що Фонд є інвестиційним суб'єктом господарювання та суттєвість даної статті, дане питання визначено нами як ключове.

Інформація щодо даного питання розкрита Фондом у примітках до Фінансової звітності, що підлягала аудиту.

### ***Щодо COVID-19***

Постановою КМУ від 11 березня 2020 р. № 211 “Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2” (далі - Постанова №211) впроваджені суттєві обмеження в нормальний порядок життєдіяльності, зокрема обмеження руху транспорту, соціальне дистанціювання, обов'язкова самоізоляція певних категорій осіб та інше. В результаті велика кількість підприємств перейшли на дистанційний спосіб роботи, запровадили інші заходи для обмеження контактів між людьми. Як наслідок, отримання зовнішніх підтверджень у звичайний спосіб відбувалось із затримками. Також обговорення важливих питань як з управлінським персоналом, так і всередині аудиторської групи, було ускладнено.

Ми отримали дистанційний доступ до бухгалтерських записів, отримали підтвердження електронною поштою та в телефонному режимі, організували онлайн-наради, збільшили тривалість виконання завдання, вивчили операції після дати балансу щоб знайти підтвердження існування активів та зобов'язань, а також здійснили інші заходи та вважаємо, що отримали достатні та належні докази для висловлення своєї думки.

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

Управлінський персонал ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності Фонду відповідно до МСФЗ 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 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 управлінський персонал або планує ліквідувати Фонд чи 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 у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і 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 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.

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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» за 2020 рік

виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

Даний розділ надає інформацію, розкриття якої передбачено «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 11.06.2013 р. № 991 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651 (зі змінами та доповненнями).

#### **Основні відомості про Фонд:**

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС»
Код за ЄДРПОУ	36385634
Види діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
Дата державної реєстрації	09.02.2009
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво про внесення Фонду до ЄДРІСІ № 1371-1 Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 29.10.2009 року; Дата видачі Свідоцтва 05.03.2010
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	1321371
Строк діяльності інвестиційного фонду	20 (двадцять) років з дня внесення відомостей про Фонд до ЄДРІСІ
Місцезнаходження	Україна, 01103, м. Київ, вул. Кіквідзе, будинок 10-А

#### **Основні відомості про компанію з управління активами (далі - КУА):**

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»
Код за ЄДРПОУ	22968535
Види діяльності за КВЕД	66.29 Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення 66.30 Управління фондами
Місцезнаходження	Україна, 01135, м. Київ, вул. Дмитрівська, буд. 75, офіс 155
Дата державної реєстрації	02.08.1995
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Серія АГ, №580033, дата видачі – 30.11.2011, строк дії ліцензії: з 03.12.2011 – необмежений.

***Розкриття інформації щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам, формування та сплата статутного капіталу***

Відповідно до Статуту ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» (остання редакція затверджена рішенням Загальних зборів акціонерів, Протокол №26 від 11.10.2019), зареєстрований капітал становить 1 167 178 (Один мільйон сто шістдесят сім тисяч сто сімдесят вісім) гривень 00 копійок, поділений на 1 167 178 (Один мільйон сто шістдесят сім тисяч сто сімдесят вісім) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 (одна) гривня 00 копійок за 1 (одну) акцію.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 760 000 (сімсот шістдесят тисяч) гривень 00 копійок, який поділено на 760 000 (сімсот шістдесят тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 (одна) гривня 00 копійок за 1 (одну) акцію. Акції випущено у бездокументарній формі. Розмір статутного капіталу ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» відповідає установчим документам.

Станом на 31 грудня 2020 року Зареєстрований капітал Фонду складає 1 167 178 (Один мільйон сто шістдесят сім тисяч сто сімдесят вісім) гривень 00 копійок, повністю сформований виключно грошовими коштами у встановлені законодавством строки, неоплаченого капіталу немає. Сума перевищення вартості реалізації акцій над їх номінальною вартістю в розмірі 38 тис. грн. віднесена до складу додатково капіталу (емісійний дохід).

***Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Фонду***

Загальна вартість активів ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» станом на 31.12.2020 становить **6 828 тис. грн.** проти **7 925 тис. грн.** на початок звітної періоду. Суттєвих змін у складі активів у порівнянні з 2019 роком не відбулося. Зменшення вартості активів станом на 31.12.2020 у порівнянні з 2019 роком на загальну суму 1 097 тис. грн. відбулося за рахунок зменшення розміру іншої поточної дебіторської заборгованості та перегляду справедливої вартості фінансових інвестицій. Всі активи Фонду зосереджені виключно у складі оборотних.

Оборотні активи Фонду станом на 31 грудня 2020 року представлені у вигляді:

- поточних фінансових інвестицій вартістю 6 358 тис. грн. (або 93,12 % вартості оборотних активів);
- іншої поточної дебіторської заборгованості, що складає 469 тис. грн. (або 6,87 % вартості оборотних активів);
- дебіторської заборгованості за розрахунками: за виданими авансами в сумі 1 тис. грн..

Відповідно до облікової політики, Фонд обліковує поточні фінансові інвестиції за справедливою вартістю. Станом на 31.12.2020 поточні фінансові інвестиції Фонду складаються з облігацій українського емітента та інвестицій у статутний капітал чотирьох українських товариств. Вищезазначені облігації були знецінені Фондом у 2018 році до нульової вартості, так як за ними прострочено термін погашення та встановлені обмеження щодо їх обігу в системі депозитарного обліку. Справедлива вартість фінансових інвестицій у вигляді корпоративних прав визначається Фондом на підставі аналізу фінансової звітності даних Товариств та доступної інформації щодо останніх угод з купівлі-продажу таких корпоративних прав.

**Зобов'язання Фонду** станом на 31.12.2020 становлять **7 тис. грн.**, що складає 0,1 % вартості власного капіталу Фонду. Довгострокові зобов'язання на звітну дату відсутні.

Порівняно з попереднім звітним періодом склад поточних зобов'язань не змінився.

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» за 2020 рік

За результатами перевірки Аудитор підтверджує достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

За результатами діяльності у 2020 році Фондом отримано інший дохід в сумі 25 тис. грн., який сформовано за результатом перегляду справедливої вартості корпоративних прав.

Витрати Фонду протягом 2020 року склали 1126 тис. грн., в тому числі адміністративні витрати в сумі 61 тис. грн., інші операційні витрати в розмірі 2 тис. грн. та інші витрати сумою 1 063 тис. грн. Інші витрати сформовані виключно за рахунок перегляду справедливої вартості фінансових інвестицій.

За 2020 звітний рік ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» отримало збиток в розмірі 1 101 тис. грн., який, порівняно зі збитком 2019 року, є більшим на 963 тис. грн. Зменшення фінансового результату у 2020 році порівняно з 2019 роком відбулося здебільшого за рахунок зростання витрат, сформованих в результаті перегляду справедливої вартості фінансових інвестицій.

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

ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» визначає вартість чистих активів з дотриманням вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ. А саме, у відповідності до «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013 за № 1336 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2013 р. за № 1444/23976 (з врахуванням всіх змін та доповнень).

***Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ***

Аудитором не встановлено порушення Фондом вимог законодавства, що висуваються до складу та структури активів, які перебувають у портфелі Фонду, а саме до складу та структури активів закритого недиверсифікованого корпоративного інвестиційного фонду. Станом на 31.12.2020 склад та структура активів ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» повністю відповідають статті 48 розділу IV Закону України «Про інститути спільного інвестування», затвердженого Верховною Радою України 05.07.2012 за № 5080-VI (з врахуванням всіх змін та доповнень) та загальним вимогам і вимогам розділу V «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 10.09.2013 за № 1753 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 1 жовтня 2013 р. за № 1689/24221 (з врахуванням всіх змін та доповнень).

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

На думку аудитора витрати, відшкодовані за рахунок активів Фонду, в цілому відповідають вимогам діючого законодавства. Сума витрат, понесена Фондом у 2020 році та яка відшкодована за рахунок його активів відповідає вимогам розділу 6 Регламенту ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» (затверджено рішенням Наглядової ради, протокол №7 від 09.09.2019) та «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 13.08.2013 за № 1468 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 3 вересня 2013 р. за № 1516/24048 (з врахуванням всіх змін та доповнень).

ТОВ «АФ «ВІП»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» за 2020 рік

***Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом***

Станом на 31.12.2020 року розмір активів Фонду складає 6 828 тис. грн., що відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом, а саме, вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування», затвердженого Верховною Радою України 05.07.2012 за № 5080-VI (з врахуванням всіх змін та доповнень).

***Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)***

Ведення бухгалтерського обліку результатів діяльності та складання фінансової звітності Фонду згідно з вимогами чинного законодавства та Договору про управління активами №6-09/КУА від 29.06.2016 р. покладено на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ». Система внутрішнього аудиту (контролю) Фонду функціонує відповідно до впровадженого Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке затверджено Загальними зборами акціонерів КУА 29 липня 2014 року (протокол № 25) та є такою, що задовольняє на належному рівні потребу в складанні фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

***Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України***

Формування органів корпоративного управління ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого Загальними Зборами Акціонерів. Вищим органом управління Фонду є Загальні збори. Наглядова рада Фонду є органом, що здійснює захист прав учасників Фонду, та здійснює нагляд за діяльністю Фонду і виконанням умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Фонду. Утворення інших органів управління Фондом забороняється. В цілому, стан корпоративного управління Фонду відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 (з врахуванням всіх змін та доповнень).

**Допоміжна інформація**

**Інформація щодо пов'язаних осіб ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС»**

Інформацію про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені нами у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, наведено нижче:

№ п/п	Тип пов'язаної особи	Найменування, ПІБ
1	Акціонери Фонду та їх частка	Дубров Олександр Миколайович (ІНН: 1951506313) – 67,4428 % Дубров Костянтин Олександрович (ІНН: 2953707139) – 22,79 % Бухтіярова Людмила Анатоліївна (ІНН: 2538305025) – 9,7671 %
2	Підприємства, які прямо або опосередковано перебувають під контролем Фонду	<i>Товариство з обмеженою відповідальністю «ТІБЕРІУС» (код за ЄДРПОУ: 37505862) - частка володіння Фонду у статутному капіталі Товариства становить 57,88 %</i> <i>Товариство з обмеженою відповідальністю «ЦЕНТРОБУДСЕРВІС» (код за ЄДРПОУ: 32486641) - частка володіння Фонду у статутному капіталі Товариства становить 63,80 %</i> <i>Товариство з обмеженою відповідальністю «НОВІ КЕРАМІЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ» (код за ЄДРПОУ: 41352270) - частка володіння Фонду у статутному капіталі Товариства становить 33,33 %</i>

ТОВ «АФ «ВІП»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» за 2020 рік

		<i>Товариство з обмеженою відповідальністю «ТОТАЛ ТРЕЙД ГРУП» (код за ЄДРПОУ: 39125459) – частка володіння Фонду у статутному капіталі Товариства становить 100,00 %</i>
3	Директор КУА	Бондаренко Олександр Вікторович
4	Прямі родичі	Аудитором встановлено коло осіб, що є прямими родичами учасників та директора КУА, але суттєвих операцій Фонду з ними не виявлено

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, зокрема при перевірці документів на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору, та за результатами звернення із запитом до управлінського персоналу щодо характеру таких операцій та можливої участі пов'язаних сторін, Аудитор дійшов висновку, що відносини ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, не були виявлені.

Станом на 31 грудня 2020 року у складі оборотних активів обліковується дебіторська заборгованість учасника Фонду Дуброва Олександра Миколайовича в сумі 471 тис. грн., яка була сформована у 2013 році в результаті відступлення Фондом права вимоги виконання боржниками грошових зобов'язань по договорах купівлі-продажу цінних паперів. У 2020 році під зазначену заборгованість Фондом було створено резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 2 тис. грн. та станом на 31.12.2020 вона представлена у статті «Інша поточна заборгованість» Звіту про фінансовий стан в розмірі 469 тис. грн.. Строк погашення даної заборгованості передбачений додатковою угодою до договору 22 грудня 2021 року.

#### ***Розкриття інформації щодо подій після дати балансу***

Нами не виявлено фактів про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду. Проте, внаслідок ситуації, яка склалася в Україні, на дату складання даної звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватись.

#### ***Розкриття інформації про ступінь ризику ІСІ на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності ІСІ***

Відповідно до глави 2 розділу XI «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 (з врахуванням всіх змін та доповнень, далі – Положення) КУА здійснює контроль за належним управлінням ризиками Фонду відповідно до інвестиційної декларації та інших документів, що регламентують управління активами Фонду.

Управління ризиками портфелю Фонду КУА здійснює на підставі оцінки динаміки вартості чистих активів Фонду. Оцінка динаміки вартості чистих активів Фонду здійснюється КУА на підставі розрахунку показника відносної зміни вартості чистих активів Фонду у розрахунку на один цінний папір Фонду. Розрахунок зазначеного показника здійснюється щокварталу. Показник відносної зміни вартості чистих активів Фонду у розрахунку на один цінний папір Фонду знаходиться в межах оптимального значення, встановленого для ІСІ закритого типу пунктом 7 глави 2 розділу XI Положення.



**Основні відомості про аудиторську фірму**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» зареєстроване Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 14.12.2009 р.

Код ЄДРПОУ: 36852079.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» включене до Реєстру аудиторських фірм, які мають право проводити обов'язковий аудит.

- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 1595 (рішення АПУ №363/5 від 12.07.2018 року, чинне до 31.12.2023 року).

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сапсай Світлана Хомідівна, сертифікат аудитора № 007375, виданий АПУ 28.07.2016, рішенням АПУ № 327/2 від 28.07.2016.

Місцезнаходження: 03062, м. Київ, пр-т Перемоги, 65, корпус Б, офіс 357, тел. (044) 223-78-10, (050) 336-33-16, електронна адреса: TVSYDORCHUK@afvip.kiev.ua, сайт: <http://afvip.kiev.ua>.

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

Договір на проведення аудиту № 217/2021-АП від 12 січня 2021 р.

Період аудиту з «12» січня 2021 року по «25» березня 2021 року.

Від імені ТОВ «АФ «ВІП» Генеральний Директор \_\_\_\_\_ С.Х. Сапсай  
(Сертифікат аудитора № 007375, виданий рішенням Аудиторської Палати України від 28.07.2016 р. № 327/2).

Дата складання аудиторського висновку «25» березня 2021 року.