

Аналіз

Бухгалтерський облік

Консультаційні послуги

Товариство з обмеженою відповідальністю "АБК - АУДИТ"

АУДИТ

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

15 березня 2019 р. № 1215

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних
паперів та фондового ринку
ТОВ "Компанія з управління
активами та адміністрування
пенсійних фондів "Укрфінівест"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

**АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАРІОН
ІНВЕСТ»,**

активи якого перебувають в управлінні
**ТОВ «Компанія з управління активами та адміністрування
пенсійних фондів «Укрфінівест»,
станом на 31 грудня 2018 року**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАРІОН ІНВЕСТ» (далі «АТ «МАРІОН ІНВЕСТ», «Фонд»), активи якого перебувають в управлінні ТОВ «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Укрфінівест» (далі «Підприємство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та 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 2018 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

Не змінюючи своєї думки, ми інформуємо користувачів про те, фінансова звітність складена за єдиними формами, встановленими П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2012 р. № 73 (з подальшими змінами і доповненнями), проте це не вплинуло на концептуальну основу звітності загального призначення, повноту та достовірність інформації, розкритої в зазначеній фінансовій звітності, складеної станом на 31 грудня 2018 року.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповіальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповіальність 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

На наше професійне судження, ключові питання – це питання які були значущими під час проведення аудиту фінансової звітності Фонду за 2018 року.

Під час проведення аудиту фінансової звітності Фонду ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал Підприємства несе відповіальність за складання та 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 відповіальність за оцінку здатності АТ «МАРІОН ІНВЕСТ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, 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 відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

Відповіальність 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, коли 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 придатність застосованих облікових політик та обґрутованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо придатності 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, що може поставити під значний сумнів здатність Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Пояснювальний параграф з інших питань

Ми звертаємо увагу користувачів, що в додатку до цього звіту ми виклали додаткову пояснювальну інформацію стосовно перевіrenoї нами фінансової звітності АТ «МАРІОН ІНВЕСТ» за 2018 рік згідно вимог, викладених в Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11 червня 2013 р. № 991 "Про затвердження 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" (з подальшими змінами та доповненнями).

Аудиторська фірма:

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит»

внесена в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України (розділ - Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності) за №1756.

Директор з аудиту



Аудитор

**Лопатін
Костянтин Вікторович**
Сертифікат аудитора Серії A № 003897

**Зубрицька
Людмила Миколаївна**
Сертифікат аудитора Серії A № 003736

Місцезнаходження: 01001, Київ, вул. Грушевського, буд.10, оф.221, тел./факс 253 32 78

15 березня 2019 р.

Аналіз

Бухгалтерський облік

Консультаційні послуги

Товариство з обмеженою відповідальністю "АБК - АУДИТ"

АУДИТ

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

15 березня 2019 р. № 1215/1

Національна комісія з цінних
паперів та фондового ринку

ТОВ "Компанія з управління
активами та адміністрування
пенсійних фондів "Укрфінінвест"

Додаток до звіту щодо аудиту фінансової звітності

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАРІОН
ІНВЕСТ»,

активи якого перебувають в управлінні
ТОВ «Компанія з управління активами та адміністрування
пенсійних фондів «Укрфінінвест»,
станом на 31 грудня 2018 року

1. Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАРІОН ІНВЕСТ» (далі «Фонд», «АТ «МАРІОН ІНВЕСТ»), активи якого перебувають в управлінні ТОВ «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Укрфінінвест.

Повне найменування фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "МАРІОН ІНВЕСТ"
Скорочене найменування фонду	АТ "МАРІОН ІНВЕСТ"
Вид 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
Код за ЄДРПОУ	40115758
Дата та номер запису в ЄДР	Дата запису: 11.11.2015 Номер запису: 1 074 102 0000 056973

Дата та номер Реєстраційний код за ЄДРІСІ	Свідоцтво №00363 від 10.12.2015р.
Тип, вид та клас Фонду	Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
Термін діяльності Фонду	30 (тридцять) років з моменту внесення фонду до ЄДРІСІ, до 10.12.2015р.
Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій	- реєстраційний номер №00916 від 02.02.2016р. на 1 350 000 шт. простих іменних акцій
Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Реєстраційний номер №2276 Дата включення в реєстр 15.12.2015р.
Місцезнаходження	м. Київ, вул. Ділова, буд. 4
Номінальна вартість простих іменних акцій	100 гривень

Банківські установи, що обслуговують

Поточний рахунок Найменування банку	№ 26507455000213 в АТ «ОТП Банк» м. Київ
МФО	300528

Основні відомості про ТОВ «КУА АПФ «Укрфінівест» (далі «ТОВ «КУА АПФ «Укрфінівест», «Підприємство»)

Ідентифікаційні реквізити, місцезнаходження та засоби

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами та Адміністрування пенсійних фондів «Укрфінівест»
Скорочене найменування	ТОВ «КУА АПФ «Укрфінівест»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	33152199
Код території за КОАТУУ	8038200000
Територія (область)	Київська
Поштовий індекс	01001
Населений пункт	Київ
Вулиця, будинок	Шота Руставелі, 16
Міжміський код та телефон	+380044 207-40-92
Факс	207-40-92

Інформація про державну реєстрацію

Номер свідоцтва	Серія А01 № 623247
Дата видачі	22.10.2009 р.
Орган, що видав свідоцтво	Шевченківська районна в м. Києві державна адміністрація
Зареєстрований статутний капітал (грн.)	7 379 700,00 грн.

Банківські установи, що обслуговують

Поточний рахунок Найменування банку	№ 26502005325730 в АТ «ОТП Банк» м. Київ
МФО	300528
Основні види діяльності за КВЕД-2010:	64.30 – Трасти фонди та подібні фінансові суб'єкти
Інституційний сектор економіки (код за KICE)	S.12502 Приватні страхові корпорації та недержавні пенсійні фонди.

Ліцензії та інші дозвільні документи:

- ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку - професійна діяльність на фондому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Серія АЕ № 294606, дата прийняття рішення про видачу ліцензії 21.10.2014 р., номер рішення про видачу ліцензії 1404. Строк дії ліцензії - з 01.12.2014 р., необмежений.

- свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 10.02.2005 року, реєстраційний № 404;

- свідоцтво про членство в Українській асоціації інвестиційного бізнесу (протокол № 12 від 26.11.2004 року).

Підприємство було зареєстроване у якості платника податків у державній податковій інспекції Печерського району 28.10.2004 р. за № 53316.

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит фінансової звітності АТ «МАРІОН ІНВЕСТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «КУА АПФ «Укрфінінвест», 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, дотримуючись етичних вимог та відповідного планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Основою подання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності (далі - МСФЗ) (дивитись розділ «Думка» в звіті незалежного аудитора).

Повний комплект фінансової звітності АТ «МАРІОН ІНВЕСТ» (який додається), включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 р.;
- Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2018 рік;
- Звіт про власний капітал за 2017 рік;
- Звіт про власний капітал за 2018 рік;

- Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки за 2018 рік.

Розділи: відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність та відповідальність аудитора за аudit фінансової звітності викладені в звіті незалежного аудитора.

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 спільногоЯ інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, надаємо інформацію щодо окремих компонентів фінансових звітів та іншу інформацію.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАННИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАРІОН ІНВЕСТ» є інститутом спільногоЙ інвестування та фінансовою установою, яка надає фінансові послуги на ринку цінних паперів, яке створено у формі акціонерного товариства відповідно Закону України «Про інститути спільногоЙ інвестування» на підставі Рішення Засновника №1 від 21 вересня 2015 р. строком на 30 (тридцять) років для провадження виключно діяльності із спільногоЙ інвестування. Провадження діяльності із спільногоЙ інвестування здійснюється Фондом з дати його включення до Єдиного державного реєстру інститутів спільногоЙ інвестування, і в межах строку діяльності, на який було створено Фонд. Засновником Фонду на момент створення було ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО".

Початковий статутний капітал Фонду було сформовано шляхом приватного розміщення його акцій згідно з Рішенням засновника АТ "МАРІОНІНВЕСТ" № 1 від 21 вересня 2015 р. - загальна номінальна вартість акцій, які передбачається розмістити - 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок, номінальна вартість однієї акції - 100 (сто) гривень 00 копійок, кількість акцій - 20 000 (двадцять тисяч) штук, форма випуску та тип акцій - прості іменні, форма існування акцій - бездокументарна.

Загальна сума початкового статутного капіталу Фонду складає 2 000 000,00 грн. (два мільйони гривень 00 копійок), поділених на 20 000 (двадцять тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 (сто) грн., що складає 100% статутного капіталу Фонду.

27 жовтня 2015 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку видане тимчасове свідоцтво за реєстраційним номером 00868 про реєстрацію випуску акцій Фонду з метою формування його початкового статутного капіталу та зареєстровано вищезазначений випуск простих іменних акцій Фонду на загальну суму 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок номінальною вартістю 100 (сто) гривень у кількості 20 000 (двадцять тисяч) штук. Акції Фонду випущені в бездокументарній формі. Випуск внесено до ЕДРІСІ.

Оплачений розмір початкового статутного капіталу Фонду станом 31 грудня 2015 року складає 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок, він сплачений ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО" у повному обсязі грошовими коштами до державної реєстрації Фонду та його статуту Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві 11.11.2015 року, номер запису 10741020000056973 (Рішення Засновника №2 від 09.11.2015 р.), що відповідає вимогам ч. 3 ст. 9 Закону

України «Про інститути спільного інвестування».

Грошові кошти перераховані ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО" з поточного рахунку засновника на поточний рахунок Фонду платіжним дорученням № 35 від 09 листопада 2015 року на суму 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок.

10 грудня 2015 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку видане свідоцтво за реєстраційним номером 00887 про реєстрацію випуску простих іменних акцій Фонду на загальну суму 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок номінальною вартістю 100 (сто) гривень у кількості 20 000 (двадцять тисяч) штук. Акції Фонду випущені в бездокументарній формі. Випуск внесено до ЄДРІСІ. Тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 27 жовтня 2015 року №00868 анульоване.

Рішенням участника № 2 від 22 грудня 2015 року прийняті наступні рішення:

- Додатково здійснити емісію 133 0 000 (один мільйон триста тридцять тисяч) штук простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 133 000 000 (сто тридцять три мільйони) гривень 00 копійок, з метою здійснення спільного інвестування. Затвердити загальний розмір статутного капіталу Фонду в розмірі 135 000 000 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок.

- Внести зміни до статуту Фонду у зв'язку зі збільшенням статутного капіталу та затвердити його в новій редакції.

24 грудня 2015 року Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві було проведено державну реєстрацію змін до установчих документів та зареєстровано нову редакцію статуту Фонду у зв'язку зі збільшенням статутного капіталу, номер запису 10741050002056973.

02 лютого 2016 р. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку видане свідоцтво за реєстраційним номером 00916 реєстрацію про реєстрацію випуску акцій Фонду з метою здійснення спільного інвестування та зареєстровано випуск простих іменних акцій Фонду на загальну суму 135 000 000 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок номінальною вартістю 100 (сто) гривень у кількості 1 350 000 (один мільйон триста п'ятдесят тисяч) штук. Акції Фонду випущені в бездокументарній формі. Випуск внесено до ЄДРІСІ. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 10 грудня 2015 року №00887 анульоване.

25 лютого 2016 року згідно рішення участника № 3 було прийняте рішення про зміну місцезнаходження, а саме 03150 м. Київ, вулиця Ділова, будинок 4, та переображення членів наглядової ради.

В лютому 2016 року також було прийняте рішення про зміну компанії з управління активами. З 26 лютого активами Фонду управляє ТОВ "КУА АПФ "Укрфінінвест".

03 березня 2016 року відбулася зміна власників АТ "МАРІОН ІНВЕСТ". Единим власником стала компанія ТОВ "КРЕДЕКС".

Статутний капітал сформований згідно з вимогами Закону України «Про інститути спільного інвестування», інших законодавчих актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та статуту АТ "МАРІОН ІНВЕСТ".

Статутний капітал Фонду складає 135 000 000 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок.

Станом на 31 грудня 2018 року неоплачений капітал становить 130 638 тис. грн.

Власний капітал

Протягом звітного періоду на бухгалтерських рахунках класу 4 «Власний капітал» АТ «МАРІОН ІНВЕСТ» узагальнювало інформацію про стан і рух коштів по формуванню власного капіталу, а саме: зареєстрованого (пайового) капіталу, резервного капіталу, нерозподілених прибутків (непокритих збитків).

В розрізі балансових статей власний капітал АТ «МАРІОН ІНВЕСТ» характеризується наступними даними (тис. грн.):

<i>Назва статті</i>	<i>Код рядка Балансу</i>	<i>2017 рік</i>	<i>2018рік</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	135 000	135 000
Капітал у дооцінках	1405	56 430	69 740
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	1	2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(31 811)	(65 905)
Неоплачений капітал	1425	(130 638)	(130 638)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
УСЬОГО за розділом I:	1495	28 981	8 197

В періоді, що перевірявся, резервний капітал не нараховувся.

Порівняно з 2017 роком, на кінець звітного періоду, зміни власного капіталу на 20 784 тис. грн. сталися за рахунок:

- збільшення капіталу у дооцінках на 13 310 тис. грн.;
- збільшення непокритого збитку на 34 094 тис. грн.

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (8 197 тис. грн.) і статутним капіталом (4 362 тис. грн. за винятком неоплаченого капіталу) складає 3 835 тис. грн.

Неоплачений капітал - це нерозміщені сертифікати Фонду загальною вартістю 130 638 тис. грн.

Інформація про власний капітал Фонду розкрита в 1 розділі пасиву Балансу (Звіт про фінансовий стан), «Звіті про власний капітал» та «Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом)».

Капітал у дооцінках станом на 31.12.2018 р. складає 69 740 тис. грн.

Непокритий збиток станом на 31.12.2018 р. складає 65 905 тис. грн.

З моменту реєстрації була здійснена емісія акцій Фонду 1 350 тис. штук акцій номінальною вартістю 100 грн. на загальну суму 135 000 тис. грн.

Перелік осіб, серед яких розміщені інвестиційні сертифікати Фонду:

Найменування	Індефікаційний код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження
ТОВ "КРЕДЕКС".	36303279	Україна, м. Київ, вул. Авіаконструктора Ігоря Сікорського, будинок 8, офіс 4

Станом на 31.12.2018 р., із заявленого випуску інвестиційних сертифікатів в загальній сумі 135 000 000,00 гривень, їх розміщено (сплачено) на загальну суму 4 362 300,00 гривень, а нерозміщені (не сплачені) на кінець звітного періоду 2018 року, акції Фонду загальною номінальною вартістю 130 637 700,00 грн., обліковуються по балансовій статті «Неоплачений капітал» (рядок 1425).

Ведення обліку власного капіталу Фонду відповідає вимогам МСФЗ.

У Звіті про власний капітал подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості за період між початком та

кінцем звітного періоду 2018 року, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальна зміна доходів та витрат, включаючи прибутки та збитки, які отримані в результаті діяльності Фонду, активи якого знаходяться в ТОВ «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Укрфінінвест» протягом 2018 року.

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

Облік непоточних активів

Загальна вартість необоротних активів (*непоточних активів*) Фонду станом на 31.12.2017 року складала 232 598 тис. грн., кінець звітного періоду вона збільшилась на 27 200 тис. грн. та станом на 31.12.2018 р. складає 459 798 тис. грн.

Непоточні активи Фонду складаються з інших фінансових інвестицій та довгострокової дебіторської заборгованості.

Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції Фонду станом на 31.12.2017 року складали 35 946 тис. грн., станом на 31.12.2018 року – 2 тис. грн., тобто протягом звітного року зменшились на 35 944 тис. грн.

Ведення обліку довгострокових фінансових інвестицій Фонду відповідає вимогам МСФЗ та діючому законодавству.

Довгострокова дебіторська заборгованість

За статтею балансу «Довгострокова дебіторська заборгованість» обліковується:

- заборгованість за інвестиційний внесок, яку відображене за справедливою вартістю (в майбутньому Фонд отримає не фінансові потоки в результаті погашення цієї заборгованості, а отримає визначену нерухомість) в сумі 380 029 тис. грн.;
- заборгованість по виданим позикам в сумі 79 667 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2017 року складала 196 652 тис. грн., станом на 31.12.2018 року – 459 796 тис. грн., тобто протягом звітного року збільшились на 263 144 тис. грн.

Облік поточних активів

Поточні активи (оборотні активи) Фонду станом на 31.12.2017 р. складали 29 472 тис. грн., станом на 31.12.2018 року вони становлять 70 664 тис. грн., тобто протягом звітного року збільшились на 41 192 тис. грн.

Поточні активи Фонду станом на 31.12.2018 року складаються з :

- дебіторської заборгованості за продукцією, товари, роботи, послуги - 18 283 тис. грн.;
- дебіторської заборгованості з нарахованих доходів – 46 278 тис. грн.;
- грошових коштів – 4 610 тис. грн.
- дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами 1 450 тис. грн.

Дебіторська заборгованість

На думку аудиторів, бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості, в усіх суттєвих аспектах, здійснюється Фондом відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд відносить дебіторську заборгованість, позики та векселі.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Залишок дебіторської заборгованості на 31.12.2018 р. склав 66 054 тис. грн.

Стаття балансу	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	18 283
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	46 276
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1 495

Вся вищевказана дебіторська заборгованість є поточною.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2017 року складала 3 283 тис. грн., станом 31.12.2018 р. – 18 283 тис. грн., тобто протягом звітного року збільшилась на 15 000 тис. грн.

Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів станом на 31.12.2017 р. становила 15 051 тис. грн., станом на 31.12.2018 року дебіторська заборгованість з нарахованих доходів становить 46 278 тис. грн., тобто протягом звітного року збільшилась на 31 227 тис. грн. Сума нарахованих доходів складається з відсотків за договорами позик.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами на 31.12.2017 р. не обліковувалась, станом на 31.12.2018 року становить 1 495 тис. грн., тобто протягом звітного року збільшилась на 1 495 тис. грн.

Бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості, в усіх суттєвих аспектах, здійснюється Фондом відповідно до вимог МСФЗ.

Грошові кошти

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Фонду.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

Розходження між реєстрами аналітичного і синтетичного обліку касових операцій не встановлено.

Залишку грошових коштів у касі за станом на 31.12.2018 р. немає, що відповідає даним касового звіту і головній книзі.

Для здійснення господарських операцій Фонду відкритий основний поточний рахунок № 26502005325730 в АТ «ОТП Банк», м. Київ, МФО 300528.

Дані виписок поточного рахунку відповідають даним синтетичного обліку. По всім операціям, які відображені в виписках банку, підкладені відповідні документи.

Банківські операції ведуться в відповідності з встановленим порядком.

Залишок коштів на рахунку станом на 31.12.2017 р. склав 309 518,54 грн., станом на 31.12.2018 р. - 376 459,28 грн що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

Порівняно з залишком грошових коштів станом на 31.12.2017 р. залишок грошових коштів збільшився на 66 940,74 грн.

Аудитори вважають, що докладна інформація яка надає основу для оцінки спроможності Фонду генерувати грошові кошти та їх еквіваленти та оцінки потреб Фонду у використанні цих грошових потоків розкрита у звіті „Про рух грошових коштів (за прямим методом).

При розкритті зазначеної інформації Фонд застосовував вимоги до подання та розкриття інформації про рух грошових коштів, які викладені в МСБО.

Ведення обліку грошових коштів Фонду відповідає вимогам діючого законодавства.

Зобов'язання

Облік власного капіталу

Станом на 31.12.2017 р. загальна вартість балансової статті «Власний капітал» складає 28 981 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. – 8 197 тис. грн., і в розрізі статей характеризується наступними даними.

Назва статті	2018 рік	2017 рік	тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	135 000	135 000	
Капітал у дооцінках	69 740	56 430	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(65 905)	(31 811)	
Неоплачений капітал	(130 638)	(130 638)	
ВСЬОГО	8 197	28 981	

Порівняно з залишком власного капіталу станом на 31.12.2017 р. власний капітал зменшився на 20 784 тис. грн.

Зменшення розміру власного капіталу пояснюється:

- збільшення непокритого збитку на 34 094 тис. грн.;
- зменшення капіталу у дооцінках на 13 310 тис. грн.

Неоплачений капітал - це нерозміщенні сертифікати Фонду загальною вартістю 130 638 тис. грн.

Інформація про власний капітал Фонду розкрита в 1 розділі пасиву Балансу (Звіт про фінансовий стан), «Звіті про власний капітал» та «Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом)».

З моменту реєстрації була здійснена емісія акцій Фонду 1 350 тис. штук акцій номінальною вартістю 100 грн. на загальну суму 135 000 тис. грн.

Перелік осіб, серед яких розміщені інвестиційні сертифікати Фонду:

Найменування	Індефікаційний код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження
ТОВ "КРЕДЕКС".	36303279	Україна, м. Київ, вул.. Авіаконструктора Ігоря Сікорського, будинок 8,

Станом на 31.12.2018 р., із заявленого випуску інвестиційних сертифікатів в загальній сумі 135 000 000,00 гривень, їх розміщено (сплачено) на загальну суму 4 362 300,00 гривень, а нерозміщені (не сплачені) на кінець звітного періоду 2018 року, акції Фонду загальною номінальною вартістю 130 637 700,00 грн., обліковуються по балансовій статті «Неоплачений капітал» (рядок 1425).

Непокритий збиток станом на 31.12.2018 р. складає 65 905 тис. грн.

Ведення обліку власного капіталу Фонду відповідає вимогам МСФЗ.

Відповідність резервного капіталу установчим документам

Резервний капітал станом на 31 грудня 2018 року не нараховувся.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2017 р. довгострокові зобов'язання і забезпечення Фонду складають 232 961 тис. грн., на 31.12.2018 р. – 28 040 тис. грн., порівняно з залишком станом на 31.12.2017 р. довгострокові зобов'язання і забезпечення зменшилися на 204 921 тис. грн.

Поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2017 р. поточні зобов'язання і забезпечення Фонду складають 128 тис. грн., станом на 31.12.2018 р. – 494 225 тис. грн.

Порівняно з 2017 роком у звітному періоді поточні зобов'язання і забезпечення збільшилися на 494 097 тис. грн.

Залишок поточних зобов'язань на 31.12.2018 р. склав 494 225 тис. грн., в т.ч.:

Стаття балансу	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	490 844
Поточна кредиторська заборгованість за:	
товари, роботи, послуги	1
Розрахунки з бюджетом	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	3 377
Інші поточні зобов'язання	3

Торгова та інша кредиторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю.

Аналітичний облік розрахунків з кредиторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки.

Порівняно з 2017 роком у звітному періоді залишок поточних зобов'язань збільшився на 494 097 тис. грн.:

- збільшилась поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями на 490 844 тис. грн.;
- зменшилась поточна заборгованість за товари, роботи, послуги на 63 тис. грн.;
- збільшилась поточна заборгованість за одержаними авансами на 3 315 тис. грн.;
- збільшилась поточні зобов'язання на 1 тис. грн.

Кредиторська заборгованість носить поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності немає.

Визнання, облік та оцінка кредиторської заборгованості у періоді, що перевіряється, відповідають вимогам облікової політики та МСФЗ.

Чистий (збиток) прибуток

Розкриття інформації наведено в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) та 1 розділі пасиву балансу.

По результатам роботи за 2018 рік Фонд отримав чистий збиток в сумі 34 094 тис. грн.

Облік доходів та витрат

У періоді, що перевіряється, доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з МСФЗ.

Доходи Фонду характеризуються наступними показниками:

Найменування доходів	тис. грн.	
	Сума	Сума
	2018 рік	2017 рік
Інші фінансові доходи	11 592	637
Інші доходи	15 000	7 726

Всього доходів за 2018 рік – 26 592 тис. грн.

Порівняно з 2017 роком у звітному періоді доходи збільшилися на 18 229 тис. грн.

У періоді, що перевіряється, облік витрат проводився відповідно до МСФЗ та Облікової політики Фонду. Невідповідності у формуванні складу витрат не встановлено.

Витрати Фонду характеризуються наступними показниками:

Найменування витрат	тис. грн.	
	Сума	Сума
	2018 рік	2017 рік
Адміністративні витрати	567	1104
Фінансові витрати	24 175	24 137
Інші витрати	35 944	11 600

Всього витрат за 2018 рік – 60 686 тис. грн.

Порівняно з 2017 роком у звітному періоді витрати збільшилися на 23 845 тис. грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2018 рік Фонд одержав збиток в сумі 34 094 тис. грн., за 2017 рік – 28 478 тис. грн.

Основним фактором, який впливув на збільшення збитку у звітному періоді порівняно з 2017 роком сумі 5 616 тис. грн. було:

- збільшення розміру інших фінансових доходів на 10 955 тис. грн.;
- збільшення розміру інших доходів на 7 274 тис. грн.;
- зменшення адміністративних витрат на 537 тис. грн.;
- збільшення розміру фінансових витрат на 38 тис. грн.;
- збільшення розміру інших витрат на 24 344 тис. грн.

На початок рок непокритий збиток складав 31 811 тис. грн., чистий збиток за 2018 р. складає 34 094 тис. грн. Наростаючим підсумком станом на 31.12.2018 р. непокритий збиток Фонду складає 65 905 тис. грн.

Інші питання

Дотримання вимог нормативно-правових актів Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі - Комісія), що висуваються до окремих видів ICI

В своїй діяльності Компанія з управління активами Фонду керувалася Положенням НКЦПФР про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільногоЯ інвестування. Винагорода компанії з управління активами нараховується Фондом щомісячно.

Відповідність розміру активів ICI мінімальному обсягу активів:

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2018 р. становить 8 197 тис. грн.

<i>Активи</i>	<i>Зобов'язання</i>	<i>Власний капітал (гр. 1 – гр. 2)</i>
530 462	522 265	8 197

За результатами розрахунку вартості чистих активів складається довідка.

Проведені аудиторські процедури засвідчили, що Фонд не має в своїх активах цінних паперів, які випущені компанією з управління активами, зберігачем активів Фонду, депозитарієм, оцінювачем майна Фонду та аудиторською фірмою Фонду та пов'язаними з ними особами тощо.

Склад, розмір та структура активів, що перебувають у портфелі ICI, відповідають вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ICI.

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.

Відповідність стану корпоративного управління та системи внутрішнього аудиту вимогам законодавства

Органи управління Фонду та їх функціонування відповідають вимогам законодавства.

Аудиторами проаналізована система внутрішнього аудиту Підприємства.

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 організацію внутрішнього аудиту» за № 25/12, та запроваджена посада внутрішнього аудитора.

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.

Діючу на Підприємстві систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною.

Відповідно до МСА 610 "Використання роботи внутрішніх аудиторів" ми вибірково використали робочі документи внутрішнього аудитора Підприємства та перевірили Звіт про результати діяльності Служби внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА АПФ «Укрфінівест» за 2018 р.

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

Допоміжна інформація

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 Фонду:

- ТОВ "КРЕДЕКС" ЄДРПОУ 36303279;
- Голова наглядової Ради Кірдан Людмила Миколаївна;
- Член Наглядової Ради Мудрик Руслана Анатолівна;
- Член Наглядової Ради Єрмоленко Денис Валерійович;
- Член Наглядової Ради Асавелюк Ольга Миколаївна;
- Член Наглядової Ради Суммовська Наталія Іванівна;
- Генеральний директор Підприємства Шестаков М.В.

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

Проведені аудиторські процедури засвідчили, що Фонд не має в своїх активах цінних паперів, які випущені компанією з управління активами, зберігачем, реєстратором та аудиторською фірмою Фонду та пов'язаними з ними особами тощо.

Протягом звітного періоду управлінському персоналу та колу пов'язаних осіб Фонду довгострокових винагород, виплат дивідендів та інших виплат не надавалося.

Інші звіти

Звіти «Про рух грошових коштів (за прямим методом)», «Про власний капітал» та «Примітки до річної фінансової звітності» складені Фондом на основі даних облікових реєстрів та журналів-ордерів. Показники цих звітів відповідають аналогічним показникам «Балансу (Звіту про фінансовий стан)» та «Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)» та інші звіти зазначені вище.

Події після дати складання Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Ми виконали необхідні процедури з метою вивчення подій і обставин, які мали місце в період з дати, на яку складено фінансову звітність (31.12.2018 р.) до дати аудиторського висновку, і які могли б свідчити про необхідність зміни підходу до визначення облікових оцінок. На нашу думку, у вказаному періоді не відбувалося подій, які могли б суттєво вплинути на фінансовий стан Фонду та призвести до значної зміни

вартості його чистих активів та коригувань показників фінансової звітності (відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду»).

Основні умови договору про проведення аудиту: аудиторська перевірка щодо підтвердження фінансової звітності за 2018 рік здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг № 1215 від 29.02.2016 р., укладеному між ТОВ «АБК-Аудит» та АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МАРІОН ІНВЕСТ», активи якого перебувають в управлінні ТОВ «Компанія з управління активами та адміністрування пенсійних фондів «Укрфінінвест».

Аудиторська перевірка проводилась за період з 01.01.2018 р. по 31.12.2018 р.

Перевірка проводилась у січні-лютому 2019 року за місцезнаходженням Фонду – м. Київ, вул. Шота Руставелі, 16.

Аудиторська фірма:

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит»

внесена в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України (розділ - Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності) за №1756.

Директор з аудиту

Аудитор



Лопатін

Костянтин Вікторович

Сертифікат аудитора Серії A № 003897

Зубрицька

Людмила Миколаївна

Сертифікат аудитора Серії A № 003736

Місцезнаходження: 01001, Київ, вул. Грушевського, буд.10, оф.221, тел./факс 253 32 78

15 березня 2019 р.