

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ»,
АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»,
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Користувачам фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ»

м. Київ

21 березня 2016 року

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Основні відомості про ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ» (надалі – Фонд) наведено в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ»
2	Код за ЄДРПОУ	38980487
3	Основні види діяльності за КВЕД - 2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб`єкти 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
4	Тип, вид та клас Фонду	Закритий, недиверсифікований
5	Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	31 грудня 2013 року, свідоцтво № 00268
6	Реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300268
7	Термін, на який створено Фонд	До 31 грудня 2033 року
8	Місцезнаходження	01021, М. КИЇВ, КЛОВСЬКИЙ УЗВІЗ, БУДИНОК 5,

	НЕЖИЛЕ ПРИМІЩЕННЯ № 2, ЛІТЕРА «А», КІМНАТА 3
--	--

Рішенням Єдиного акціонера **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ»** від 01 жовтня 2015 року (Протокол № 4) було змінено місцезнаходження Фонду з «04112, М. КИЇВ, ВУЛИЦЯ СІКОРСЬКОГО ІГОРЯ АВІАКОНСТРУКТОРА, БУДИНОК 1, НЕЖИТЛОВЕ ПРИМІЩЕННЯ № 524 ЛІТЕРА Г» на «01021, М. КИЇВ, КЛОВСЬКИЙ УЗВІЗ, БУДИНОК 5, НЕЖИЛЕ ПРИМІЩЕННЯ № 2, ЛІТЕРА «А», КІМНАТА 3» та затверджено Статут Товариства в новій редакції. Державна реєстрація цього рішення була проведена ВІДДІЛОМ ДЕРЖАВНОЇ РЕЄСТРАЦІЇ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ ТА ФІЗИЧНИХ ОСІБ – ПІДПРИЄМЦІВ ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ РЕЄСТРАЦІЙНОЇ СЛУЖБИ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ЮСТИЦІЇ У МІСТІ КИЄВІ 24 листопада 2015 року за № 1 074 105 0011 049773.

Основні відомості про **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»** (надалі – Товариство) наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»
2	Код за ЄДРПОУ	35851116
3	Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
4	Місцезнаходження юридичної особи	01021, м. Київ, Кловський узвіз, буд. 5, нежиле приміщення № 2 в літ. А

Рішенням Загальних зборів учасників **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «РОСКАПІТАЛ»** від 19 червня 2015 року (Протокол № 19/06/15/1) було змінено назву Товариства на **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»** та затверджено Статут Товариства в новій редакції. Державна реєстрація цього рішення була проведена ВІДДІЛОМ ДЕРЖАВНОЇ РЕЄСТРАЦІЇ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ ТА ФІЗИЧНИХ ОСІБ – ПІДПРИЄМЦІВ ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ РЕЄСТРАЦІЙНОЇ СЛУЖБИ ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ЮСТИЦІЇ У МІСТІ КИЄВІ 30 червня 2015 року за № 1 070 105 0021 032880.

Назва Фонду, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Фонду є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Фонду та Товариства.

Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор) проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. зі змінами та доповненнями) та Міжнародних стандартів контролю

якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формування 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, тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Перевірка проводилася у відповідності з вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р. (зі змінами і доповненнями), Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080 – VI від 05.07.2012 р., Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (зі змінами та доповненнями), Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року «Вимоги 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», інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудитором проведено незалежну аудиторську перевірку первинних та статутних документів, бухгалтерського обліку та річних фінансових звітів у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на **31 грудня 2015** року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за **2015** рік,
- Звіту про рух грошових коштів за **2015** рік,
- Звіту про власний капітал за **2015** рік,
- Приміток до річної фінансової звітності за **2015** рік

(далі по тексту – фінансові звіти) **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ»** на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БУДКЕПІТАЛ»** несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності Фонду у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності Фонду на основі результатів аудиторської перевірки. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення 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 представлення фінансової звітності обліковим принципам, що є загальноприйнятими в Україні.

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки щодо фінансової звітності Фонду.

Висновки аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Товариством та Фондом в процесі виконання роботи. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки. За повноту та достовірність наданої для аудиторської перевірки інформації несуть відповідальність посадові особи Товариства та Фонду, які надали таку інформацію.

Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема до МСА 700 «Формування 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, тощо та відповідно до вимог до аудиторського висновку, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року «Вимоги 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», інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Фонд застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності з дати державної реєстрації – 15 листопада 2013 року, тому фінансова звітність Фонду за 2015 рік є повним пакетом фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та в ній наводиться порівняльна інформація за 2014 рік.

Вимоги до фінансової звітності загального призначення та склад повного пакету фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності наведено у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». Враховуючи той факт, що фінансова звітність підприємств, для яких є обов'язковим складання звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, використовують для цього форми звітності, визначені П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», аудитор зазначає, що зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не призвела до модифікації його думки.

Фінансова звітність Фонду підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України, а також чинного законодавства.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

На думку Аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив можливих коригувань, що могли б бути потрібними в разі прийнятті участі Аудитором у спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань Фонду станом на **31 грудня 2015** року, оскільки ця дата передувала призначенню аудиторської перевірки, внаслідок чого виникає обмеження в обсязі роботи аудиторів. Однак за допомогою відповідних аудиторських процедур Аудитор отримав можливість підтвердити суму активів та зобов'язань,

відображених в фінансових звітах Фонду станом на **31 грудня 2015** року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

Також Аудитор зазначає, що в примітках до річної фінансової звітності Фонду в окремих розділах інформація розкрита не в повному обсязі, що суперечить вимогам МСФЗ.

Оскільки це не має всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Фонду, Аудитор вважає за доцільне висловити умовно-позитивну думку щодо цієї фінансової звітності.

Умовно-позитивна думка

За винятком питань, що розкриті в параграфі «**Підстава для висловлення умовно – позитивної думки**», фінансові звіти Фонду відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ»** станом на **31 грудня 2015** року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та надають правдиву та неупереджену інформацію про рух власного капіталу Фонду і рух грошових коштів за **2015** рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Фонду.

Ведення бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності. На думку аудитора, фінансові звіти Фонду за **2015** рік в цілому складені на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Фонду складена в цілому відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями),

та відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на **31 грудня 2015** року та його фінансові результати за **2015** рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Власний капітал

За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) власний капітал Фонду станом на **31 грудня 2015** року складає суму **20 275** тис. грн. та має таку структуру:

Таблиця 3

Структура власного капіталу	Сума
Зареєстрований (пайовий) капітал, в т.ч.	130 000
внески до незареєстрованого статутного капіталу	-
Капітал в дооцінках	124 038
Додатковий капітал, в т.ч.	15 319
емісійний дохід	15 319
Резервний капітал	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1 144)

Неоплачений капітал	(104 176)
Вилучений капітал	(143 762)
Разом власний капітал	20 275

На думку аудитора розмір та структура власного капіталу станом на **31 грудня 2015** року в усіх суттєвих аспектах відображені у фінансовій звітності Фонду достовірно. Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Фонду протягом **2015** року наведено в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Статутний капітал

Зареєстрований статутний капітал станом на **31 грудня 2015** року становить 130 000 000,00 грн. (Сто тридцять мільйонів 00 коп.), поділений на 13 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 10,00 гривня за 1 акцію. Аудитор зазначає відповідність розміру статутного капіталу установчим документам.

Відповідно до Статуту для забезпечення діяльності Фонду створений початковий статутний капітал у розмірі 2 000 740,00 грн. (Два мільйона сімсот сорок грн.. 00 коп.), який поділено на 200 074 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 10,00 грн. за 1 акцію. Форма існування акцій: бездокументарна. Внесок до Статутного капіталу Фонду здійснено акціями ПАТ «Фінансова компанія «АВАНГАРД» у кількості 461 000 шт. за ціною придбання 4,34 грн. за одну акцію. Загальна вартість акцій становить 2 000 740,00 грн. (Два мільйона сімсот сорок грн.. 00 коп.). Таким чином, на дату державної реєстрації Статуту початковий статутний капітал Фонду сформований в повному обсязі цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі.

Дані щодо Засновника Фонду наведені в Таблиці 4.

Таблиця 4

№ з/п	Засновник Фонду	Дані про засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «МОРІТАЙМ СЕРВІС»	Є юридичною особою за законодавством України; Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 38578266	2 000 740,00	200 074	100
	ВСЬОГО:		2 000 740,00	200 074	100

Формування початкового Статутного капіталу Фонду підтверджено аудиторським висновком (звітом незалежного аудитора) від 18 березня 2014 року – Приватного підприємства «Аудиторська фірма «АУДИТ-ОПТИМ», Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0295, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням Аудиторської палати України до 04.11.2015 року.

Рішенням № 1 Засновника Фонду було затверджено рішення про створення **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ»** із початковим статутним капіталом в розмірі 2 000 740,00 грн. (Два мільйона сімсот сорок грн.. 00 коп.), з метою формування початкового Статутного капіталу затверджена інформація про випуск акцій та затверджено рішення про закриті

(приватне) розміщення акцій Фонду: загальна номінальна вартість акцій 2 000 740,00 грн., номінальна вартість однієї акції: 10,00 грн., кількість акцій 200 074 штук, форма випуску та тип акцій: прості іменні; форма існування акцій: бездокументарна.

Рішенням № 2 Засновника Фонду від 11 листопада 2013 року було затверджено рішення про заснування **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ»** із початковим статутним капіталом в розмірі 2 000 740,00 грн. (Два мільйона сімсот сорок грн.. 00 коп.) та затверджено Статут Фонду. Державна реєстрація юридичної особи проведена 15 листопада 2013 року Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Оболонського району Реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві за № 1 069 102 0000 031135.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано **ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ»** Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій з метою формування початкового статутного капіталу (фонду) на загальну суму розмірі 2 000 740,00 грн. (Два мільйона сімсот сорок грн.. 00 коп.), номінальною вартістю 10,00 грн.; простих іменних 200 074 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 00587; дата реєстрації 31 грудня 2013 року.

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку 31 грудня 2013 року видала Фонду Свідоцтво № 00268 про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ»**. Реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300268.

Згідно наведених даних, засновник Фонду до дати державної реєстрації зробив внесок 100% від розміру свого вкладу цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Рішенням Учасника **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ»** від 23 травня 2014 року (рішення № 6) було затверджено рішення про здійснення додаткового випуску простих акцій Фонду з метою спільного інвестування шляхом приватного (закритого) розміщення в кількості 1 299 926 штук номінальною вартістю 10,00 грн. на загальну суму 12 999 260,00 грн. (Дванадцять мільйонів двісті дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот двадцять шість гривень 00 копійок). Також було затверджено рішення, що в зв'язку із прийняттям рішення про випуск акцій Фонду з метою здійснення спільного інвестування, затвердити зміни до Статуту Фонду, виклавши його в новій редакції. Відповідно до нової редакції Статуту Фонду для здійснення діяльності зі спільного інвестування Статутний капітал становить 15 000 000,00 грн. (П'ятнадцять мільйонів грн.. 00 коп.), який поділено на 1 500 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 10,00 грн. за 1 акцію. Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 26 травня 2014 року Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Оболонського району Реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві за № 1 069 105 0003 031135.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано **ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ»** Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій з метою формування статутного капіталу (фонду) на загальну суму розмірі 15 000 000,00 грн. (П'ятнадцять мільйонів грн.. 00 коп.), номінальною вартістю 10 грн.; простих іменних

1 500 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 00625; дата реєстрації 25 червня 2014 року.

Протягом 2014 року відбулось розміщення **1 299 926** простих іменних акцій на загальну суму **12 856** тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами. Номінальна вартість розміщених акцій становить **12 999** тис. грн.. У разі розміщення акцій за ціною нижче номінальної вартості, різниця між номінальною вартістю та ціною акцій відноситься на збільшення залишку субрахунку «Непокріті збитки» рахунку «Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)». Сума, яка віднесена Фондом на збільшення залишку субрахунку «Непокріті збитки», у 2014 році склала **143** тис. грн.

Рішенням Учасника **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ»** від 12 листопада 2014 року (рішення № 12) було затверджено рішення про здійснення додаткового випуску простих акцій Фонду з метою спільного інвестування шляхом приватного (закритого) розміщення в кількості 11 500 000 штук номінальною вартістю 10,00 грн. на загальну суму 115 000 000,00 грн. (Сто п'ятнадцять мільйонів гривень 00 копійок). Також було затверджено рішення, що в зв'язку із прийняттям рішення про випуск акцій Фонду з метою здійснення спільного інвестування, затвердити зміни до Статуту Фонду, виклавши його в новій редакції. Відповідно до нової редакції Статуту Фонду для здійснення діяльності зі спільного інвестування Статутний капітал становить 130 000 000,00 грн. (Сто тридцять мільйонів грн.. 00 коп.), який поділено на 13 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 10,00 грн. за 1 акцію. Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 20 листопада 2014 року Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Шевченківського району Реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві за № 1 074 105 0008 049773.

Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видано **ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ»** Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій з метою формування статутного капіталу (фонду) на загальну суму розмірі 130 000 000,00 грн. (Сто тридцять мільйонів грн.. 00 коп.), номінальною вартістю 10 грн.; простих іменних 13 000 000 штук; форма існування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 00700; дата реєстрації 18 грудня 2014 року.

Протягом 2015 року відбулось розміщення:

- **797 342** прості іменні акції на загальну суму **7 798** тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами. Номінальна вартість розміщених акцій становить **7 973** тис. грн.. У разі розміщення акцій за ціною нижче номінальної вартості, різниця між номінальною вартістю та ціною акцій відноситься на збільшення залишку субрахунку «Непокріті збитки» рахунку «Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)». Сума, яка віднесена Фондом на збільшення залишку субрахунку «Непокріті збитки», у 2015 році склала **175** тис. грн.;
- **285 083** простих іменних акцій на загальну суму **18 170** тис. грн., що підтверджено відповідними первинними документами. Номінальна вартість розміщених акцій становить **2 851** тис. грн.. У разі розміщення акцій за ціною вище номінальної вартості, різниця між номінальною вартістю та ціною акцій відноситься на збільшення залишку субрахунку «Емісійний дохід» рахунку «Додатковий капітал». Сума, яка віднесена Фондом на збільшення залишку субрахунку «Емісійний дохід», у 2015 році склала **15 319** тис. грн.;

Неоплачений капітал станом на **31 грудня 2015** року складається з 10 417 575 простих іменних акцій та становить **104 176** тис. грн., що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Протягом **2015** року Фонд викупив **2 261 547** простих іменних акцій на загальну суму **143 762** тис. грн.

Таким чином, станом на **31 грудня 2015** року вилучений капітал Фонду складається з **2 261 547** простих іменних акцій та становить **143 762** тис. грн., що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Таким чином, за результатами аудиторської перевірки встановлено, що станом на **31 грудня 2015** року зареєстрований статутний капітал Фонду становить **130 000** тис. грн., поділений на 13 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 10,00 грн. за 1 акцію, в тому числі розмір початкового статутного капіталу складає **2 001** тис. грн. Неоплачений капітал станом на **31 грудня 2015** року становить **104 176** тис. грн. Вилучений капітал станом на **31 грудня 2015** року становить **143 762** тис. грн.. Аудитор зазначає про відповідність розміру статутного капіталу Фонду установчим документам.

На думку Аудитора розмір статутного капіталу відображені у фінансовій звітності Фонду станом на **31 грудня 2015** року достовірно та формування статутного капіталу Фонду в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Стан бухгалтерського обліку Фонду

Фонд веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудитором встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Фонду відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства та Фонду, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Фонду за **2015** рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Фонду складена відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями).

На основі проведених аудитором тестів встановлено, що бухгалтерський облік ведеться Фондом у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996), Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

Необоротні активи

У результаті проведеної перевірки Аудитором встановлено, що станом на **31 грудня 2015** року на балансі Фонду не обліковуються нематеріальні активи, основні засоби, довгострокові біологічні активи та інші необоротні актив, що в цілому відповідає даним облікових реєстрів.

Станом на **31 грудня 2015** року на балансі Фонду обліковуються незавершене будівництво об'єктів нерухомості в сумі **702 548** тис. грн. Вартість незавершеного будівництва об'єктів нерухомості протягом **2015** року була дооцінена на суму **124 038** тис. грн. Ця сума обліковується у складі капіталу у дооцінках. Станом на **31 грудня 2015** року дооцінка незавершеного будівництва об'єктів нерухомості складає **124 038** тис. грн..

Дебіторська заборгованість

За результатами проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на **31 грудня 2015** року довгострокова та поточна дебіторські заборгованості на балансі Фонду не обліковуються, що в цілому відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку Аудитора бухгалтерський облік дебіторської заборгованості здійснюється Фондом в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів встановлено, що станом на **31 грудня 2015** року довгострокові та поточні фінансові інвестиції на балансі Фонду не обліковуються, що в цілому відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Фонду в національній валюті станом на **31 грудня 2015** року склав **11 481** тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Фонду.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань та забезпечень Фонду

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями) та Наказу про облікову політику.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення не обліковуються на балансі Фонду станом на **31 грудня 2015** року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Короткострокові кредити банків та векселі видані не обліковуються на балансі Фонду станом на **31 грудня 2015** року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на **31 грудня 2015** року на бухгалтерських рахунках Фонду обліковується поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги в сумі **370** тис. грн.;
- одержаними авансами в сумі **23 904** тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання в сумі **669 480** тис. грн.,

що в цілому відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Фонду здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Фонду за 2015 рік в цілому відповідають первинним документам. Бухгалтерський облік доходів здійснюється Фондом на відповідних субрахунках класу 7 «Доходи».

Структуру доходів Фонду за даними Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 5.

Структура доходів Фонду за 2015 рік

Таблиця 5

Доходи Фонду	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Інші операційні доходи	-
Інші фінансові доходи	-
Інші доходи	-
Інший сукупний дохід	124 038
Сукупний дохід	124 038

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Фонду в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями).

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Фонду ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Фонду за 2015 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих Аудитору, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Фонду за 2015 рік.

Структуру витрат Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2015 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблицях 6, 7

Структуру витрат Фонду за 2015 рік

Таблиця 6

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	645
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	-
Фінансові витрати	-
Інші витрати	-
Разом	645

Елементи операційних витрат за 2015 рік

Таблиця 7

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	-
Відрахування на соціальні заходи	-
Амортизація	-
Інші операційні витрати	645
Разом	645

За 2015 рік Фонд отримав збиток в розмірі **645** тис. грн.. Враховуючи розміщення акцій нижче номінальної вартості в розмірі **175** тис. грн., непокриті збитки Фонду за 2015 рік склали **820** тис. грн.. З урахуванням суми збитку станом на 31 грудня 2014 року в сумі **324** тис. грн., сума непокритого збитку Фонду станом на 31 грудня 2015 року складає **1 144** тис. грн. Інший сукупний дохід, який отримав Фонд у 2015 році, склав **124 038** тис. грн..

На думку Аудитора, фінансові звіти Фонду відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на **31 грудня 2015** року, його фінансові результати та інші сукупні доходи у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Довідка про фінансовий стан Фонду додається.

**Довідка про фінансовий стан
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ
НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ»
станом на 31 грудня 2015 року**

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудитором були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 8.

Таблиця 8

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2014	31.12.2015
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	0,09898	0,01655
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	0,09898	0,01655

Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	1,08802	0,01655
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	1,08802	0,01655
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,0809	0,0284
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	11,3612	34,21721
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	14676	-682273
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр..3) + p. 1300 (гр.. 4))/2$	-0,00049	0,2756
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	0,08802	0,02923
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (p1495-p1095) / p1195$	0,0809	-59,42627

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на **31 грудня 2015** року фінансовий стан Фонду задовільний. Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Фонду станом на **31 грудня 2015** року становить суму **20 275** тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Фонду на зазначену дату. Розрахунок вартості чистих активів проведено на підставі «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30 липня 2013 року № 1336 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2013 року за № 1444/23976.

Інформація про вартість чистих активів **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ»** наведена в таблиці 9

Таблиця 9

№ з/п	Найменування показника	Значення показника на 31 грудня 2015 р.
1	2	3
1	Активи фонду, грн (оцінна вартість)	714 029 112,56
2	Зобов'язання фонду, грн	693 753 576,07

3	Вартість чистих активів фонду, грн (ряд.1- ряд.2)	20 275 536,49
4	Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу, одиниць	320 878
5	Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед фізичних осіб - нерезидентів, одиниць	0
6	Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед фізичних осіб - резидентів, одиниць	0
7	Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед юридичних осіб - нерезидентів, одиниць	320 878
8	Кількість акцій або інвестиційних сертифікатів, що знаходяться в обігу серед юридичних осіб - резидентів, одиниць	0
9	Кількість учасників фонду (осіб), у т.ч. юридичних осіб - резидентів	0
10	Кількість учасників фонду (осіб), у т.ч. юридичних осіб - нерезидентів	1
11	Кількість учасників фонду (осіб), у т.ч. фізичних осіб - резидентів	0
12	Кількість учасників фонду (осіб), у т.ч. фізичних осіб - нерезидентів	0
13	Вартість чистих активів у розрахунку на одну акцію або інвестиційний сертифікат, грн./один. (ряд.3/ряд.4)	63,19
14	Номінальна вартість одного цінного папера	10,0

Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду

Інформацію про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Фонду наведено в таблиці 10

Таблиця 10

Активи ІСІ	Сума (тис. грн.)	Частка в загальній балансовій вартості активів (%)
Інвестиції в цінні папери	-	-
Інвестиції в об'єкти нерухомого майна	702 548	98,39
Грошові кошти на поточному та/або депозитному рахунках	11 481	1,61
Інвестиції в банківські метали		
Інші інвестиції		
Дебіторська заборгованість	-	-
Усього	714 029	100

На думку аудитора склад та структура активів Фонду відповідає вимогам діючого законодавства та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі вимогам «Положення про склад і структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 10 вересня 2013 року № 1753 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 01 жовтня 2013 року за № 1689/24221, що висуваються до даного виду ІСІ.

Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів Фонду

Інформацію про суму витрат, відшкодованих за рахунок активів Фонду наведено в таблиці 11

Таблиця 11

№ з/п	Стаття витрат	Разом за рік, тис. грн..
Витрати на винагороду:		
1	компанії з управління активами ІСІ	89
2	зберігачу ІСІ або депозитарній установі	4
3	аудитору ІСІ	3
4	оцінювачу майна ІСІ	-
5	торговцю цінними паперами	-
Разом витрат на винагороду		96
Витрати, пов'язані із забезпеченням діяльності ІСІ:		
1	реєстраційні послуги	-
2	розрахунково-касове обслуговування ІСІ банком	156
3	нотаріальні послуги	2
4	послуги депозитарію	-
5	оплата вартості оприлюднення обов'язкової інформації щодо діяльності ІСІ	1
6	оплата послуг фондової біржі	-
7	інформаційні послуги (оплата вартості придбання інформації щодо діяльності емітентів, у цінні папери яких розміщено або передбачається розміщувати активи ІСІ; оплата іншої інформації, необхідної для забезпечення спільного інвестування)	2
8	орендна плата	12
9	фонд оплати праці членам наглядової ради КІФ	-
10	рекламні послуги, пов'язані з виготовленням та розповсюдженням реклами щодо ІСІ	-
11	витрати, пов'язані з обслуговуванням ІСІ та обігу цінних паперів інституту спільного інвестування, у тому числі витрати на сплату відсотків за кредити, залучені КУА для викупу цінних паперів ІСІ	6
12	витрати, пов'язані з придбанням, утриманням та реалізацією нерухомого майна, що входить до складу активів ІСІ	369
13	судові витрати, пов'язані з діяльністю ІСІ	-
14	податки та збори, передбачені законодавством України	1
15	витрати на сплату відсотків за кредити, залучені КУА для венчурного ІСІ	-
Разом операційних витрат		549
Всього витрат		645

На думку аудитора, витрати відшкодовані за рахунок активів Фонду, відповідають вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положенню про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 13 серпня 2013 року № 1468 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03 вересня 2013 року за № 1516/24048.

Загальними зборами Учасників Товариства від 08 липня 2013 року (протокол № 08/07/13-2) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) (нова редакція) та призначено посадовою особою служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства Петренко Ірину Миколаївну. Аудитор зазначає, що в Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Ризиків суттєвого викривлення фінансової

звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Стан корпоративного управління в цілому відповідає діючому законодавству.

Аудитор зазначає, що під час перевірки було встановлено такі пов'язані особи з Фондом, а саме:

Інформація про пов'язаних осіб корпоративного фонду
Інформація про учасників та голову наглядової ради (представника єдиного учасника-юридичної особи) корпоративного інвестиційного фонду
 Таблиця 12

Група	N з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, голови наглядової ради або представника єдиного учасника-юридичної особи корпоративного інвестиційного фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, 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, %**
1	2	3	4	5	6
A		Учасники - фізичні особи	немає	немає	немає
Б		Учасники - юридичні особи			
	1.	Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІНГС РІАЛ ІСТЕЙТ ІНВЕСТМЕНТ ФАНД ЛІМІТЕД»	HE 330333	вул. Орфеос, 4Б, індекс 1070, м. Нікосія, Республіка Кіпр	100%
В		Голова наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду	3039407945	Паспорт серії КО № 112499 виданий Автозаводським РВ КМУ УМВС України в Полтавській області 19.05.2000 р.	0%
	1.	Петренко Каріна Ігорівна			100%
		Усього:			100%

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті.

** Розрахунок відсотка здійснюється відносно акцій корпоративного фонду, що перебувають в обігу.

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

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта фізичної особи - учасника корпоративного фонду*	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність**	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 пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття ресстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті.

** Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

Інформація про пов'язаних юридичних осіб, у яких беруть участь учасники, які володіють часткою, що становить не менше 20 % статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

Таблиця 14

N з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника корпоративного інвестиційного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІНГІС РІАЛ ІСТЕЙТ ІНВЕСТМЕНТ ФАНД ЛІМІТЕД»	I	38980487	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ».	Україна, м. Київ, Кловський узвіз, буд.5, нежиле приміщення № 2, літ. А, кімната 3.	100%
2.	Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІНГІС РІАЛ ІСТЕЙТ ІНВЕСТМЕНТ ФАНД ЛІМІТЕД»	I	38013456	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВІСТО»	Україна, м. Київ, вул. Зоологічна, буд.5/1, корпус 2.	100%
3.	Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІНГІС РІАЛ ІСТЕЙТ ІНВЕСТМЕНТ ФАНД ЛІМІТЕД»	I	38901562	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІСТЕЙТ»	Україна, м. Київ, Кловський узвіз, буд.5, нежиле приміщення № 2, літ. А, кімната 3.	43,229%

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

Інформація про осіб, які володіють не менше 20% статутного капіталу юридичних осіб - учасників, які володіють часткою, що становить не менше 20% статутного капіталу корпоративного інвестиційного фонду

Таблиця 15

N	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника корпоративного	Код за ЄДРПОУ юридичної особи або ресстраційний	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, щодо	Місцезаходження юридичної особи або	Частка в статутному

з/п	інвестиційного фонду	номер облікової картки платника податків (або серія та номер паспорта)* фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	якої існує пов'язаність	паспортні дані фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність	капіталі учасника корпоративного фонду, %
1	2	3	4	5	6
1.	Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІНГС РІАЛ ІСТЕЙТ ІНВЕСТМЕНТ ФАНД ЛІМІТЕД»	НЕ 319511	Товариство з обмеженою відповідальністю ГУАРДО ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД	вул. Орфеос, 4Б, індекс 1070, м. Нікосія, Республіка Кіпр	100%

* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті.

Інформація про юридичних осіб, у яких корпоративний фонд бере участь

Таблиця 16

N з/п	Код за ЄДРПОУ корпоративного фонду	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	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, %
1	2	3	4	5	6	7
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду

Таблиця 17

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради або представника слідного учасника юридичної особи корпоративного інвестиційного фонду та членів його (їх) сім'ї	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта фізичної особи (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної податкової служби і мають відмітку у паспорті)	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність*	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 пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1							

1.	Петренко Каріна Ігорівна	2812509530	I	38980487	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОЛЕРОН СТАНДАРТ"	Україна, м. Київ, Кловський узвіз, буд.5, нежиле приміщення № 2, літ. А, кімната 3.	0%
	Петренко Каріна Ігорівна	2812509530	I	39670741	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУДСТРЕФ- СІСТЕМЗ»	01042, м. Київ, вул. Патріса Лумумби 4/6, корпус «А», кім. № 606	0,00001%
2.	Мельник Іван Іванович	3125618795	I	38980487	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОЛЕРОН СТАНДАРТ"	Україна, м. Київ, Кловський узвіз, буд.5, нежиле приміщення № 2, літ. А, кімната 3.	0%
	Мельник Іван Іванович	3125618795	I	38546323	ТОВ «АЛІАМО ЮА»	01042, м. Київ, вул.. Академіка Філатова, буд. 22/8, оф. 108	0%
3.	Жабровець Олександр Сергійович	3177819555	I	38980487	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ОЛЕРОН СТАНДАРТ"	Україна, м. Київ, Кловський узвіз, буд.5, нежиле приміщення № 2, літ. А, кімната 3.	0%
	Жабровець Олександр Сергійович	3177819555	I	39006188	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ ІММОБІЛІСН"	01014, м. Київ, вул.. Бастіонна, 14 А, кімн. 42	0%

Прямі родичі голови та членів Наглядової ради корпоративного інвестиційного фонду пов'язаності не мають.

* Т - торговці цінними паперами, К - компанії з управління активами, Д - Центральний депозитарій, ДУ - депозитарні установи, З - зберігачі активів інститутів спільного інвестування, О - організатори торгівлі, Н - оцінювачі майна, А - аудитори (аудиторські фірми), І - інше господарське товариство (якщо частка особи чи групи пов'язаних з нею осіб у ньому не менше 20 %).

та операції з такими особами, що виходять за межі нормальної діяльності, у **2015** році не встановлено.

Аудитор зазначає, що події, яка відбулася після дати балансу, не мали місця.

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 18

Таблиця 18

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит»
2	Код за ЄДРПОУ	23500277
3	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості	№ 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року № 315/3 до 24.09.2020 року № 0250, видано рішенням Аудиторської палати України від 05.07.2012 року № 252/4
4	Номер та дата Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	№ 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року
5	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора Номер та дата видачі сертифіката аудитора, виданного АПУ	Малета Юрій Юрійович № 006497, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 18.12.2008 року за № 197/3, продовжений рішення АПУ від 31.10 2013 року за № 281/2, дійсний до 18.12.2018 року
6	Місцезнаходження (юридична адреса)	01030, м.Київ, вул. Пирогова, 2/37
7	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
8	Телефон/ факс	565-77-22, 565-99-99

Згідно з Додатком № 2 від 05 лютого 2016 року до Договору № 05082014-А від 05 серпня 2014 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит», яка внесена в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності згідно Свідоцтва № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року, (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку № 0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 року №252/4), проведено незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та річних фінансових звітів у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на **31 грудня 2015** року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за **2015** рік,
- Звіту про рух грошових коштів за **2015** рік,
- Звіту про власний капітал за **2015** рік,

• Приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛЕРОН СТАНДАРТ» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам, а також провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та річних фінансових звітів Фонду на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Період проведення перевірки: з 05 лютого по 21 березня 2016 року.

Аудитор

(сертифікат аудитора № 006497, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 18.12.2008 року за № 197/3, продовжений рішенням Аудиторської палати України від 31.10.2013 року за № 281/2, дійсний до 18.12.2018 року)

Малета Ю.Ю.

Генеральний директор

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Величко Ользі Володимирівні від 19.12.2013 року, протокол № 1, серія АФР №13/00019)

Величко О.В.

Дата аудиторського висновку:

21 березня 2016 року

