

ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВЕНГЕР І ПАРТНЕРИ"

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

Звіт незалежного аудитора

Адресовано:

Загальним зборам акціонерів ПРИВАТНОГО
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу "Капітал" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ "БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ" (активи якого перебувають в управлінні ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ», далі за текстом – Фонд), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу "Капітал" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ "БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ" на 31 грудня 2017 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)

Основа для думки із застереженням

На звітну дату у складі інших поточних зобов'язань Фонду відображені суму зареєстрованого, але не сплаченого додаткового внеску в розмірі 32 160 тис. грн. до статутного капіталу Товариства, яким володіє Фонд. Відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Законодавчо та статутними документами Товариства не встановлено граничних строків або безумовного зобов'язання щодо сплати додаткових внесків до статутного капіталу, тому, дана suma, на нашу думку, не відповідає визнанню її як фінансового зобов'язання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 р. № 991 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651 (зі змінами та доповненнями). Нашу відповідальність згідно з цими

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу
"Капітал" ПрАТ "КУА АПФ "БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ" за 2017 рік

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 із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2017 рік. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питання, викладеного у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашему звіті.

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

Управлінський персонал ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» несе відповіальність за складання і достовірне подання фінансової звітності Фонду відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповіальність за оцінку здатності Фонду 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

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу
"Капітал" ПрАТ "КУА АПФ "БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ" за 2017 рік

помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Фонд припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашему звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Даний розділ надає інформацію, розкриття якої передбачено «Вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільногоЯ інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 р. № 991 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651 (зі змінами та доповненнями).

ТОВ «АФ «ВІП»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу
"Капітал" ПрАТ "КУА АПФ "БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ" за 2017 рік

Основні відомості про Фонд:

Повне найменування	Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Капітал" ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ "БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ"
Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво про внесення Фонду до ЄДРІСІ № 1287-1 Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 19.12.2008; Дата видачі Свідоцтва 02.11.2010
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	2331287
Строк діяльності інвестиційного фонду	10 (десять) років з дати внесення відомостей про Фонд до ЄДРІСІ

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

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»
Код за ЄДРПОУ	22968535
Види діяльності за КВЕД-2010	66.29 Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення 66.30 Управління фондами
Місцезнаходження	Україна, 01032, м. Київ, вулиця Саксаганського, будинок 115-А, к. 407
Дата державної реєстрації	02.08.1995 року
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Серія АГ, №580033, дата видачі – 30.11.2011 р., строк дії ліцензії: з 03.12.2011 р. – необмежений.

Розкриття інформації щодо власного капіталу Фонду

Станом на 31.12.2017 власний капітал Фонду складається з наступних елементів:

- пайовий капітал - 500 000 тис. грн.;
- додатковий капітал - 8 924 тис. грн.;
- непокритий збиток - 256 364 тис. грн.;

Свідоцтво про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів №1896 від 02 листопада 2010 року (свідоцтво від 28 січня 2009 р. №1504 - анульовано), видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку засвідчує випуск інвестиційних сертифікатів, що здійснений Фондом. Станом на 31.12.2017 р. кількість інвестиційних сертифікатів становить 500 000 (п'ятсот тисяч) штук, номінальна вартість – 1 000,00 грн. (Одна тисяча гривень 00 коп.) за одиницю, форма існування – бездокументарна, форма випуску – іменні, загальна сума інвестиційних сертифікатів становить 500 000 000,00 грн. (п'ятсот мільйонів гривень 00 коп.).

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу
"Капітал" ПрАТ "КУА АПФ "БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ" за 2017 рік

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

Загальна вартість активів Фонду станом на 31.12.2017 становить 287 289 тис. грн. проти 328 089 тис. грн. на початок звітного періоду. Склад активів у порівнянні з 2016 роком змінився, а саме, на початок звітного періоду активи складалися з оборотних та необоротних активів, а на звітну дату представлені виключно оборотними активами. Зменшення вартості активів станом на 31.12.2017 р. порівняно з 2016 роком на загальну суму 40 800 тис. грн. відбулося здебільшого за рахунок перегляду справедливої вартості фінансових інвестицій.

Оборотні активи Фонду станом на 31.12.2017 представлена у вигляді:

- поточних фінансових інвестицій вартістю 287 288 тис. грн. (або 99,99965 % вартості оборотних активів);
- грошових коштів, які відображаються за номіналом, на загальну суму 1 тис. грн.

Станом на звітну дату поточні фінансові інвестиції Фонду представлені простими іменними акціями українських емітентів, обіг яких за Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) було призупинено. Справедлива вартість даних акцій на звітну дату визначена Фондом із врахуванням строків відновлення обігу цінних паперів, результатів діяльності їх емітентів, виходячи з наявної фінансової звітності, ймовірності надходження майбутніх економічних вигід та прийнята на рівні їх номінальної вартості, що становить 608,2 тис. грн. (або 0,21 % вартості поточних фінансових інвестицій). За результатами перегляду справедливої вартості акцій Фондом визнано збиток у розмірі 13 585 тис. грн.

Інша частина поточних фінансових інвестицій, в сумі 286 679,9 тис. грн. (або 99,79 % вартості поточних фінансових інвестицій), представлена інвестиціями у капітал українських товариств, які обліковуються за справедливою вартістю. Перегляд справедливої вартості корпоративних правздійснено Фондом виходячи із показників фінансової звітності даних товариств за 2017 рік.

Зобов'язання Фонду станом на 31.12.2017 становлять 34 729 тис. грн., що складає 13,75 % вартості власного капіталу Фонду. Довгострокові зобов'язання на звітну дату відсутні. Поточні зобов'язання складають:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, що на звітну дату становить 19 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання в сумі 34 710 тис. грн.

Суттєвих змін у складі зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім звітним періодом, не відбулось.

Частина інших поточних зобов'язань Фонду, в розмірі 32 160 тис. грн. (або 92,6% вартості поточних зобов'язань), представлена у вигляді суми зареєстрованого, але не сплаченого додаткового внеску до статутного капіталу Товариства, яким володіє Фонд. Враховуючи те, що законодавчо та статутними документами Товариства не встановлено граничних строків або безумовного зобов'язання щодо сплати додаткових внесків до статутного капіталу, на думку аудитора, визнання даної суми як фінансового зобов'язання Фонду, не відповідає вимогам МСФЗ щодо визнання фінансових зобов'язань.

За результатами перевірки, за винятком зауважень, що наведені вище, Аудитор підтверджує достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань Фонду відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ТОВ «АФ «ВІП»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу
"Капітал" ПрАТ "КУА АПФ "БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ" за 2017 рік

Дохід, отриманий Фондом протягом 2017 року складає 15 тис. грн. та є результатом перегляду справедливої вартості корпоративних прав. Облік доходу та його визнання ведеться відповідно до МСБО 18 «Дохід». Витрати Фонду протягом 2017 року склали 41 095 тис. грн., в тому числі адміністративні витрати в сумі 289 тис. грн. та інші витрати сумою 40 806 тис. грн. Інші витрати сформовані за результатами переоцінки фінансових інвестицій.

За 2017 звітний рік Фондом отримано збиток у розмірі 41 080 тис. грн.. Зменшення фінансового результату у 2017 році порівняно з 2016 роком на суму 43 029 тис. грн. відбулося здебільшого за рахунок зростання витрат, сформованих в результаті перегляду справедливої вартості фінансових інвестицій.

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

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

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

Аудитором не встановлено порушення Фондом вимог законодавства, що висуваються до складу та структури активів, які перебувають у портфелі Фонду, а саме до складу та структури активів пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу. Станом на 31.12.2017 року склад та структура активів Фонду повністю відповідають статті 48 розділу IV Закону України «Про інститути спільного інвестування», затвердженого Верховною Радою України 05.07.2012 за № 5080-VI (з врахуванням всіх змін та доповнень) та загальним вимогам і вимогам розділу V «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 10.09.2013 за № 1753 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 1 жовтня 2013 р. за № 1689/24221 (з врахуванням всіх змін та доповнень).

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

На думку аудитора витрати, відшкодовані за рахунок активів Фонду, в цілому відповідають вимогам діючого законодавства. Сума витрат, понесена Фондом у 2017 році та яка відшкодована за рахунок його активів відповідає вимогам розділу 4 Регламенту Фонду (затверджено рішенням Загальних зборів акціонерів ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ», протокол №25 від 29.07.2014) та «Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 13.08.2013 за № 1468 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 3 вересня 2013 р. за № 1516/24048 (з врахуванням всіх змін та доповнень).

Відповідність розміру активів ICI мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Станом на 31.12.2017 року розмір активів Фонду складає 287 289 тис. грн., що відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом, а саме, вимогам п. 2 статті 41 розділу III Закону України «Про інститути спільного інвестування», затвердженого Верховною Радою України 05.07.2012 за № 5080-VI (з врахуванням всіх змін та доповнень).

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу
"Капітал" ПрАТ "КУА АПФ "БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ" за 2017 рік

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Ведення бухгалтерського обліку результатів діяльності та складання фінансової звітності Фонду згідно з вимогами чинного законодавства КУА здійснює окремо від обліку операцій та результатів її господарської діяльності та обліку операцій і результатів діяльності інших ICI, активи яких перебувають в управлінні КУА. Система внутрішнього аудиту (контролю) Фонду функціонує відповідно до впровадженого Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке затверджено Загальними зборами акціонерів КУА 29 липня 2014 року (протокол № 25) та є такою, що задовольняє на належному рівні потребу в складанні фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Допоміжна інформація

Інформація щодо пов'язаних осіб Фонду

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

№ п/п	Тип пов'язаної особи	Найменування, ПІБ
1	Акціонери КУА та їх частки	Куценко Олена Миколаївна – 50% Пуд Сергій Олександрович – 25% Дубров Олександр Миколайович – 11,9% Меркулов Микола Миколайович – 5% Іоргачов Дмитро Васильович – 5% Бондаренко Галина Олександровна – 3,1%
2	Підприємства, які прямо або опосередковано перебувають під контролем Фонду	Товариство з обмеженою відповідальністю «АНП-ТВ» (код за ЄДРПОУ 35311743) - частка володіння Фонду у статутному капіталі Товариства становить 74,03 % Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕКЛАМНА АГЕНЦІЯ «РЕНОД» (код за ЄДРПОУ 34715067) - частка володіння Фонду у статутному капіталі Товариства становить 50,00 % Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕКТОРБУД» (код за ЄДРПОУ 34426469) - частка володіння Фонду у статутному капіталі Товариства становить 50,00 % Товариство з обмеженою відповідальністю «КАПІТАЛ ІНВЕСТ ЛТД» (код за ЄДРПОУ 34354782) - частка володіння Фонду у статутному капіталі Товариства становить 35,11 % Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНКОМ ТРАСТ» (код за ЄДРПОУ 38122420) - частка володіння Фонду у статутному капіталі Товариства становить 33,33 %
3	Директор КУА	Бондаренко Олександр Вікторович

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

ТОВ «АФ «ВІП»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу
"Капітал" ПрАТ "КУА АПФ "БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ" за 2017 рік

Розкриття інформації щодо подій після дати балансу

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

Розкриття інформації про ступінь ризику ICI на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності ICI

Відповідно до п. 4 глави 2 розділу IX «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року за № 1597 (з врахуванням всіх змін та доповнень), вимоги щодо управління ризиками портфелів ICI не поширюються на венчурні фонди.

Основні відомості про аудиторську фірму

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

Код ЄДРПОУ: 36852079.

- Свідоцтво про включення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 4363 від 14.07.2010 р. Рішенням АПУ від 14.07.2010 р. №219/3, яке чинне до 28.05.2020 р.
- Свідоцтво НКЦПФР серії П 000262 про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, строк дії Свідоцтва з 16.01.2015 р. по 28.05.2020 р.
- Свідоцтво Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, №0150 про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, термін дії Свідоцтва з 26 лютого 2015 року по 28 травня 2020 року;
- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0485, видане згідно з рішенням АПУ №300/4 від 25.09.2014 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Венгер і Партнери» включене до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям проведення обов'язкового аудиту.

Перевірка проводилася аудитором – Сапсай Світланою Хомідівною, сертифікат аудитора № 007375, виданий АПУ 28.07.2016, рішенням АПУ № 327/2 від 28.07.2016, термін дії до 28.07.2021.

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

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір на проведення аудиту № 57/2015-АП від 07 вересня 2015 р.

Період аудиту з «10» січня 2018 року по «21» лютого 2018 року.

Генеральний Директор

(Сертифікат аудитора № 007375, виданий рішенням Аудиторської Палати України від 28.07.2016 р. № 327/2).

С.Х. Сапсай



Дата складання аудиторського висновку «21» лютого 2018 року.