

ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ВЕНГЕРІ 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 ПрАТ «КУА АПФ
«БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Національній комісії, що здійснює державне регулювання
у сфері ринків фінансових послуг

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»** (код ЄДРПОУ 22968535, юридична та фактична адреса: 01032, м. Київ, вулиця Саксаганського, будинок 115-А, к. 407, далі за текстом – ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» або Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, 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, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ «КУА АПФ «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

a. Товариство відобразило в фінансової звітності як фінансовий актив, утримуваний для продажу, простий вексель строком погашення 11.08.2018 за справедливою вартістю, що становить 7500,0 тис грн.. Товариство вважає, що справедлива вартість векселю відповідає його собівартості за відсутності активного ринку на аналогічні активи. Втім, вартість векселю фактично відповідає його номінальній вартості (вартості погашення). Аудитор вважає, що застосована методика оцінки справедливої вартості не відповідає вимогам МСФЗ 13 „Оцінка справедливої вартості”. Вексель був придбаний Товариством в 2010 році, але за період його утримання та на звітну дату вартість даного активу не змінювалась. Незважаючи на твердження управлінського персоналу, що вексель утримується для продажу, за вказаний період операції купівлі-продажу по ньому не відбувались. У разі оцінки даної фінансової інвестиції у попередні звітні періоди із застосуванням ставки дисконтування, коригування поточної вартості векселя мало б відповідний вплив на вартість поточних активів та нерозподіленого прибутку Товариства за 2017 рік.

b. Станом на 31 грудня 2017 року в статті інші довгострокові фінансові інвестиції Товариством відображені акції українських емітентів, обіг яких призупинено, на загальну суму 5 933,0 тис. грн.. На звітну дату Товариство не здійснило перегляд облікової вартості вказаного фінансового активу та вважає, що його справедлива вартість відповідає історичній. З пояснень управлінського персоналу, Товариство має намір продати такі інвестиції за ціною

не нижче ціни придбання, але аудитору не надані документи, щодо підтвердження таких намірів. У разі перегляду вартості фінансових інвестицій, мали б місце коригування справедливої вартості, вплив яких мав би відображення на вартості активів Товариства, розмірі власного капіталу, нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2017 року та розмірі чистого прибутку за 2017 рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), «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», 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) і «Методичних рекомендацій щодо аудиторських звітів, що подаються до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за результатами аудиту річної звітності та звітних даних фінансових установ за 2017 рік», затверджених розпорядженням Нацкомфінпослуг №142 від 01.02.2018. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства 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 питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 євищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 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

Основні відомості про ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»:

| | |
|--|--|
| <p>Види діяльності за КВЕД</p> <p>Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів ✓ на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, видана Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України <p>Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»</p> | <p>66.29 Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення</p> <p>66.30 Управління фондами</p> <p>Серія АГ, №580033, дата видачі – 30.11.2011 р., строк дії ліцензії: з 03.12.2011 р. – необмежений.</p> <p>Серія АВ, №466736, дата видачі – 20.08.2010 р., строк дії ліцензії: з 24.01.2008 р. - безстроковий</p> <p>1. Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Капітал» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ "БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ" (код ЄДРІСІ 2331287)</p> <p>2. Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Бізнеспромбуд» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ "БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ" (код ЄДРІСІ 2331605)</p> <p>3. Пайовий інвестиційний фонд диверсифікованого виду інтервального типу «Пром-Інвест» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ "БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ" (код ЄДРІСІ 221032)</p> <p>4. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БРОКБІЗНЕС» (код</p> |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | ЄДРПОУ 36000822, код ЄДРІСІ 1331289) 5. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАСКАД-ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 35676886, код ЄДРІСІ 1321135) 6. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» (код ЄДРПОУ 36385634, код ЄДРІСІ 1321371) 7. Непідприємницьке товариство Відкритий недержавний пенсійний фонд «Український пенсійний капітал» (Код ЄДРПОУ 33308613) 8. Непідприємницьке товариство Корпоративний недержавний пенсійний фонд «Брокбізнескапітал» (Код ЄДРПОУ 33734998) |
|--|--|

Розкриття інформації щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Станом на 31.12.2017 р. зареєстрований статутний капітал ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» становить 18 000 000 грн. (Вісімнадцять мільйонів гривень 00 коп.), який поділений на 12 000 000 (дванадцять мільйонів) простих іменних акцій за номінальною вартістю 1,50 грн. (одна гривня 50 копійок) за одну акцію. Статутний капітал Товариства сформовано та сплачено повністю, у встановлені законодавством терміни та виключно грошовими коштами. Розмір власного капіталу на звітну дату становить 18 208 тис. грн. та, відповідно, перевищує розмір статутного капіталу. Власний капітал Товариства складається з наступних елементів:

- Статутний капітал – 18 000 тис. грн.
- Капітал у дооцінках – 103 тис. грн.
- Резервний капітал – 80 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток – 25 тис. грн.
- Неоплачений капітал – відсутній.

Розмір статутного та власного капіталу ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» станом 31 грудня 2017 року відповідають вимогам законодавства України, а саме:

- ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 № 1281 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 р. за № 1576/24108;
- пункту 4 статті 27 Закону України «Про недержавне пенсійне забезпечення» №1057-IV від 09 липня 2003 року (зі змінами та доповненнями).

У складі акціонерів Товариства відсутні фізичні особи, які мають непогашену або незняту в установленому законодавством порядку судимість за злочини проти власності, у сфері господарської діяльності та/або у сфері службової діяльності та володіють прямо чи опосередковано акціями (частками) у розмірі 10 і більше відсотків статутного капіталу Товариства.

Розкриття інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

Розкриття інформації про активи

Загальна вартість **активів** ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» станом на 31.12.2017 становить **18 441 тис. грн.** проти **18 557 тис. грн.** на початок звітного періоду. Суттєвих змін у складі активів у порівнянні з 2016 роком не відбулося. Переважна частка активів (67 відсотків) зосереджена в складі оборотних.

Необоротні активи ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» станом на 31.12.2017 р. представлені у вигляді:

- основних засобів, залишковою вартістю 60 тис. грн. (або 1 % вартості необоротних активів), які обліковуються відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності, що є їх справедливою вартістю на дату звітності; Переоцінку основних засобів було проведено станом на 31.12.2014 р. згідно Наказу №98-03 від 31.12.2014 р. Станом на 31.12.2017 р. вартість основних засобів не переглядалась.
- нематеріальних активів у сумі 2 тис. грн., що обліковуються у відповідності до МСБО № 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи Товариства представлені у складі програмного забезпечення та Ліцензій, які в свою чергу, відповідають критеріям визнання їх як нематеріальних активів;
- довгострокових фінансових інвестицій на суму 5 933 тис. грн. (або 99% вартості необоротних активів), які обліковуються за справедливою вартістю.

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства представлені простими іменними акціями корпоративних інвестиційних фондів в сумі 4 428 тис. грн. та публічного акціонерного товариства в сумі 1 505 тис. грн. Станом 31 грудня 2017 року по всім зазначеним фінансовим інвестиціям зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів згідно з рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР або Комісія). Справедливою вартістю фінансових інвестицій станом на звітну дату Товариством прийнято вартість їх придбання. На думку Аудитора така оцінка даних акцій не відповідає вимогам МСФЗ щодо оцінки за справедливою вартістю.

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2017 представлені у вигляді:

- запасів – 4 тис. грн.;
- дебіторської заборгованості за продукцією, товари, роботи, послуги, сума якої становить 237 тис. грн. (або 2 % вартості оборотних активів);
- дебіторської заборгованості за виданими авансами та за розрахунками з нарахованих доходів на загальну суму 5 тис. грн.;
- дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків – 159 тис. грн. (або 1 % вартості оборотних активів);
- іншої дебіторської заборгованості, що складає 3 961 тис. грн. (або 32 % вартості оборотних активів);
- поточних фінансових інвестицій вартістю 7 500 тис. грн. (або 60% вартості оборотних активів);
- грошових коштів в сумі 580 тис. грн. (або 5 % вартості оборотних активів).

Поточні фінансові інвестиції Товариства складають 7 500 тис. грн., обліковуються за справедливою вартістю та представляють собою простий вексель строком погашення 11.08.2018, що утримується Товариством з 2010 року з метою продажу в короткостроковий термін, але за вказаний період операції купівлі-продажу по ньому не відбувались. На думку Аудитора методика оцінки векселя не відповідає вимогам МСФЗ щодо оцінки за справедливою вартістю.

Грошові кошти, що включають грошові кошти на поточних та короткострокових депозитних банківських рахунках Товариства, які відображаються за номіналом та у загальному розмірі становлять 580 тис. грн.

За результатами перевірки, за винятком зауважень, що наведені вище, Аудитор підтверджує достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Зобов'язання Товариства за станом на 31.12.2017 становлять 233 тис. грн., що складає 1% вартості власного капіталу Товариства. Довгострокові зобов'язання на звітну дату відсутні. Поточні зобов'язання складають:

- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, що на звітну дату становлять 33 тис. грн.;
- зобов'язання за розрахунками з бюджетом щодо податку на прибуток – 3 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками зі страхування – 83 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з учасниками в сумі 88 тис. грн.;
- поточні забезпечення (резерв на оплату відпусток) в сумі 26 тис. грн.;

Суттєвих змін у складі зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім звітним періодом, не відбулось. За результатами перевірки Аудитор підтверджує достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо чистого прибутку (збитку)

Дохід, отриманий Товариством протягом 2017 року від надання послуг, складає 2 413 тис. грн., інші операційні доходи – 14 тис. грн., інші фінансові доходи – 83 тис. грн. Облік доходу та його визнання ведеться відповідно до МСБО 18 «Дохід». Витрати Товариства протягом 2017 року склали 2 493 тис. грн, в тому числі адміністративні витрати у сумі 2 113 тис. грн., інші витрати операційної діяльності сумою 380 тис. грн.

За 2017 звітний рік ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» отримало прибуток у розмірі 17 тис. грн., тоді як за результатами 2016 року було отримано збиток. Покращення результатів діяльності сталося в результаті зменшення відносно до отриманого доходу розміру інших операційних витрат (з 28 % до 16%) та відсутності інших витрат діяльності, які у 2016 році були представлені у вигляді уцінки фінансових інвестицій. При тому, що обсяг отриманого доходу, навпаки, зменшився на 8%.

Розкриття інформації щодо відповідності резервного фонду установчим документам ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»

Відповідно до статті 4.7 Статуту ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» створює резервний фонд в розмірі 25% Статутного капіталу. Резервний капітал формується шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку Товариства або за рахунок нерозподіленого прибутку. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду складає 5% суми чистого прибутку Товариства за відповідний рік.

Резервний капітал станом на 01 січня 2017 року складав 80 тис. грн. У 2017 році Товариство не проводило відрахувань до резервного фонду тому, що за результатами діяльності в 2016 році Товариство отримало збиток. Так, станом на 31 грудня 2017 року розмір резервного капіталу не змінився та становить 80 тис. грн., що, в цілому, відповідає вимогам установчих документів Товариства, ст.19 Закону України «Про акціонерні товариства».

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів

ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» у своєї діяльності керується та дотримується вимог нормативно-правових актів Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку, зокрема:

1. Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР 23.07.2013 за № 1281 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 р. за № 1576/24108 (з врахуванням всіх змін та доповнень);

2. Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР 02.10.2012 р. за № 1343 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 р. за № 1764/22076 (з врахуванням всіх змін та доповнень);

3. Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затвердженого Рішенням НКЦПФР 06.08.2013 за № 1414 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29 серпня 2013 р. за № 1486/24018 (з врахуванням всіх змін та доповнень);

4. Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР 01.10.2015 за № 1597 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 (з врахуванням всіх змін та доповнень);

5. Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого Рішенням НКЦПФР 30.07.2013 за № 1336 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2013 р. за № 1444/23976 (з врахуванням всіх змін та доповнень);

6. Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого Рішенням НКЦПФР 10.09.2013 за № 1753 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 01 жовтня 2013 р. за № 1689/24221 (з врахуванням всіх змін та доповнень);

7. Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого Рішенням НКЦПФР 13.08.2013 за № 1468 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03 вересня 2013 р. за № 1516/24048 (з врахуванням всіх змін та доповнень).

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Система внутрішнього аудиту (контролю) ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» функціонує відповідно до «Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю)», затвердженого Загальними зборами Акціонерів Товариства 29 липня 2014 року (протокол № 25). Відповідно до протоколу загальних зборів наглядової ради № 87 від 26.11.2013 року та Наказу про прийом на роботу №82-К від 29.11.2013 р., з 02 грудня 2013 року на посаду внутрішнього аудитора (контролера) Товариства призначено Калайду Тетяну Іванівну. Відповідно до вимог МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» та керуючись принципом професійного скептицизму, ми провели аудиторські тести, результати яких дозволили ідентифікувати та **оцінити** можливі ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства. На нашу думку, ми отримали достатню впевненість в тому, що фінансова звітність Товариства в

цілому не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилок. ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» має відповідну систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для складанні фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Формування органів корпоративного управління ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого Загальними Зборами Акціонерів. Вищим органом управління Товариства є Загальні збори. Наглядова рада Товариства є органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної Статутом та Законом, контролює та регулює діяльність Директора. Виконавчим органом Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства є Директор. Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства Загальні збори обирають Ревізійну комісію (Ревізора). В цілому, стан корпоративного управління ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» відповідає діючому законодавству України.

Допоміжна інформація

Інформація щодо пов'язаних осіб ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ

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 і їх частка | 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 | Директор | Бондаренко Олександр Вікторович |
| 3 | Прямі родичі | Аудитором встановлено коло осіб, що є прямими родичами акціонерів та директора, але суттєвих операцій Товариства з ними не виявлено |

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

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 Товариства. 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.

Дотримання пруденційних нормативів та розкриття інформації про ступінь ризику

Розрахунок показників, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» здійснений у відповідності до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 (з врахуванням всіх змін та доповнень).

Розрахунок пруденційних нормативів станом на 31.12.2017 року:

| Показник | Фактичний показник за даними звітності | Нормативний показник | Примітки |
|---|--|--|--|
| Показник мінімального розміру власних коштів, тис. грн. | 4 759 | має становити не менше ніж 3 500 тис. грн. | Показник перевищує нормативне значення |
| Норматив достатності власних коштів | 8,1189 | не менше 1 | Показник перевищує нормативне значення |
| Коефіцієнт покриття операційного ризику | 10,7599 | не менше 1 | Показник перевищує нормативне значення |
| Коефіцієнт фінансової стійкості | 0,9874 | не менше 0,5 | Показник перевищує нормативне значення |

Аналіз показників, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) показав, що фактичні показники за даними звітності є вищими за нормативні значення, що свідчить про дотримання ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» встановлених нормативних значень та говорить про високий рівень платоспроможності Товариства та його фінансову стабільність. В ході перевірки аудитори не отримали свідоцтв щодо існування загрози безперервності діяльності Товариства.

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 ЕДРПОУ: 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.

ТОВ «АФ «ВІП»

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» за 2017 рік

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 № 143/2018-АП від 10 січня 2018 р.

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

Генеральний Директор  С.Х. Сапсай
(Сертифікат аудитора № 007375, виданий рішенням Аудиторської Палати України від 28.07.2016 р. № 327/2).

Дата складання аудиторського висновку «21» лютого 2018 року.