Україна
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА»
вул. Турівська, 32, оф.4
м. Київ
Тел./факс 428-71-29
e-mail info@arama.com.ua

Ukraine
AUDIT FIRM «ARAMA» LLC
Tyrivska Str., 32, of. 4
Kyiv
Tel./fax428-71-30
e-mail info@arama.com.ua

Включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 1921

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»
станом на 31 грудня 2020 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам і Керівництву ПрАТ «КУААПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»
Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку

Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка із застереженням
Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства ««КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ», що складається з балансу(звіту про фінансовий стан) на 31.12.2020р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал 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» фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Приватного акціонерного товариства ««КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності .

Основа для думки із застереженням
Відповідно до облікової політики Товариства, як зазначено в Примітці 3, Товариство здійснює оцінку довгострокових фінансових інвестицій за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.
У складі довгострокових фінансових інвестицій на 31 грудня 2020 року обліковуються акції двох корпоративних інвестиційних фондів в сумі 4 428 тис. грн. та акції публічного акціонерного товариства в сумі 1 505 тис. грн., що разом складає 5 933 тис. грн., які відображені у звітності за собівартістю (31,9% вартості активів). По всіх вказаних цінних паперах рішенням НКЦПФР зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку і станом на 31.12.2020 року інформація щодо усунення порушень в інформаційних базах відсутня.
Справедлива вартість акцій, обіг та внесення змін до системи депозитарного обліку яких зупинено, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.
Переоцінка вказаних фінансових інвестицій на 31 грудня 2020 року не проводилась.
Управлінський персонал вважає, що справедлива вартість вказаних інвестицій відповідає собівартості і має намір продати їх за ціною не нижче собівартості, але аудитору не надані документи на підтвердження вказаного. З огляду на невизначеність строків відновлення обігу акцій, відсутність фінансової звітності компаній-емітентів, аудитор ставить під сумнів обґрунтованість очікувань Товариства щодо майбутнього надходження грошових потоків у розмірі, не меншому ніж їх собівартість, та вважає що облікова вартість фінансових інвестицій не відповідає їх справедливій вартості, що є порушенням вимог МСФЗ 9.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). 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.

Ключові питання аудиту
Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що окрім питання, викладеного в розділі «Основа для думки із застереженням», немає інших ключових питань аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства ««КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ», за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений іншим суб'єктом аудиторської діяльності – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ВЕНГЕР І ПАРТНЕРИ». Аудитором було висловлено модифіковану думку про дану звітність 28 лютого 2020 року.

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

Управлінський персонал Приватного акціонерного товариства ««КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» (Товариство) 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 застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

• Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

• Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

• Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

• Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства 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 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 значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Відповідно до вимог, встановлених у статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Інформація про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Відповідно до критеріїв, встановлених ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі Закон), ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» віднесено до малих підприємств. Законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Відповідно до вимог, встановлених рішенням Комісії від 11.06.2013р. № 991 «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», наводимо наступну інформацію.

Звіт щодо фінансової звітності
Вступний параграф
Основні відомості про КУА

Повне найменування:
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»;
Код за ЄДРПОУ: 22968535;

Вид діяльності за КВЕД:

66.29 Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення (основний);

66.30 Управління фондами

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 від 30.11.2011.; Строк дії з 03.12.2011 до - необмежений;

Ліцензія на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів, видана Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України:

Серія АВ №466736 від 20.08.2010р. Строк дії з 24.01.2008 - безстроковий

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ»:

1.Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «**Капітал»** ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ "БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ" (код ЄДРІСІ 2331287);
В процесі ліквідації - Рішення щодо припинення діяльності ІСІ від 20.12.2018р.

2.Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу **«Бізнеспромбуд»** ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ "БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ" (код ЄДРІСІ 2331605);

3.Пайовий інвестиційний фонд диверсифікованого виду інтервального типу **«Пром-Інвест»** ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ "БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ" (код ЄДРІСІ 221032);
В процесі ліквідації - Рішення щодо припинення діяльності ІСІ від 19.08.2013р.

4.ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД **«БРОКБІЗНЕС»** (код ЄДРПОУ 36000822, код ЄДРІСІ 1331289);

5.ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД **«КАСКАД-ІНВЕСТ»** (код ЄДРПОУ 35676886, код ЄДРІСІ 1321135);

6.ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД **«А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС»** (код ЄДРПОУ 36385634, код ЄДРІСІ 1321371);

7.ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД **«ГЕНЕЗИС-КАПІТАЛ»** (код ЄДРПОУ 43331193, код ЄДРІСІ 13300809).

8.Непідприємницьке товариство Відкритий недержавний пенсійний фонд «Український пенсійний капітал» (Код ЄДРПОУ 33308613)

Місцезнаходження: 01135 м. Київ вул. Дмитрівська буд 75, оф. 155;

Опис аудиторської перевірки
Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та з урахуванням 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 від 11.06.2013 N 991.
В ході аудиту було досліджено облікову політику Товариства. Облікова політика встановлена відповідно до вимог МСФЗ/МСБО виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.
Стислий виклад облікової політики Товариства розкрито в Примітці 3. Протягом періоду перевірки змін облікової політики не було..
Фактів змін протягом 2020 року залишків у балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 01.01.2020р. не виявлено.

<u>Звіт про інші правові та регуляторні вимоги</u>
Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України
Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності на 31 грудня 2020 року становить 18000 000,00 (вісімнадцять мільйонів) гривень і розмір статутного капіталу, наведеного в Статуті Товариства, теж становить 18 000 000,00 (вісімнадцять мільйонів) гривень.
Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Приватного акціонерного товариства ««КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ».

Розмір статутного капіталу Товариства, як компанії з управління активами, повинен становити суму не менше ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень (п.2 ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 № 5080-VI) та сплачену грошовими коштами (п.3 глави 1 розділу ІІ Рішення НКЦПФП від 23.07.2013 року № 1281 «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» далі Ліцензійних умов).
На думку аудиторів, розмір статутного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2020 рік, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2020 року складається із статутного капіталу, резервного капіталу, капіталу у дооцінках та нерозподіленого прибутку. Загальний розмір власного капіталу Товариства на 31 грудня 2020 року складає 18 339 тис. грн., в т.ч.: статутний капітал – 18 000 тис. грн., капітал у дооцінках - 103 тис. грн., резервний капітал – 84 тис. грн. та нерозподілений прибуток – 152 тис. грн.

На думку аудиторів, розмір власного капіталу Товариства, за даними фінансової звітності за 2020 рік, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам чинного законодавства України у сфері регулювання ринку цінних паперів, установленим нормативно-правовими актами НКЦПФР та Комісією з регулювання ринків фінансових послуг України.

Формування та сплата статутного капіталу

Формування та сплата статутного капіталу підтверджена попередніми аудиторами в т.ч. ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ВЕНГЕР І ПАРТНЕРИ», включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером № 4363.

Станом на 31 грудня 2020 року ніяких змін в розмірі статутному капіталі Товариства не відбувалось.

Відповідність резервного фонду установчим документам

В Товаристві створено резервний фонд (капітал). Станом на 31 грудня 2020 року резервний фонд складає 84 тис. грн.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток

Активи

Основні засоби.

Товариство на 31 грудня 2020 року обліковує основні засоби та нематеріальні активи балансовою вартістю 12 тис. грн. та 54 тис. грн. відповідно , які складають несуттєву частину активів Товариства.

Основні засоби, які обліковуються Товариством, достовірно оцінені і відповідають критеріям визнання за МСФЗ. Методом нарахування амортизації основних засобів в Товаристві прийнято прямолінійний метод, що відповідає вимогам МСФЗ.

Методом нарахування амортизації інших нематеріальних активів в Товаристві прийнято прямолінійний метод, що відповідає вимогам МСФЗ. На протязі періоду перевірки метод визначення зносу основних засобів та нематеріальних активів в Товаристві не змінювався і відповідає обраній обліковій політиці.

Довгострокові фінансові інвестиції.

Вартість довгострокових фінансових інвестицій на 31 грудня 2020 року, відображена у фінансовій звітності в сумі 13 420 тис. грн., що становить 72% активів і які, згідно облікової політики Товариства, відносяться до фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

У складі зазначених інвестицій на 31 грудня 2020 року обліковуються акції двох корпоративних інвестиційних фондів в сумі 4 428 тис. грн. та акції публічного акціонерного товариства в сумі 1 505 тис. грн., що разом складає 5 933 тис. грн. В балансі Товариства вказані фінансові інвестиції відображені за собівартістю придбання, що не відповідає вимогам МСФЗ та облікової політики Товариства. Станом на 31 грудня 2020 року по всіх вказаних цінних паперах рішенням НКЦПФР зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку.

Крім того, в складі довгострокових фінансових інвестицій обліковується пай (частка) господарського товариства, за переоціненою вартістю на підставі даних останньої фінансової звітності в сумі 7 487 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року в Товаристві обліковується поточна не прострочена дебіторська заборгованість:

- за наданими послугами з управління активами - 313 тис. грн. (з врахуванням резерву очікуваних кредитних збитків);
- за виданими авансами - 165 тис.грн;
- за нарахованими доходами - 3 тис. грн.;
- з внутрішніх розрахунків - 28 тис. грн. (з врахуванням резерву очікуваних кредитних збитків);
- інша поточна дебіторська заборгованість - 3732 тис. грн. (з врахуванням резерву очікуваних кредитних збитків);

Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 3732 тис. грн., в основному складається із заборгованості за договором цесії.

Грошові кошти та їх еквіваленти
Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті на 31 грудня 2020 року складає 913 тис. грн. на поточних та депозитних рахунках в банках, що відповідає банківським випискам та даним відображеним у фінансовій звітності. Сальдо грошових коштів на 31 грудня 2020 року і 01 січня 2021 року співпадають повністю. Розходжень з банківськими виписками не виявлено.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом
Станом на 31.12.2020 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2020 року суттєво не змінились - збільшили на 72 тис. грн., (0,4%)

На думку аудиторів, за винятком інформації щодо частини довгострокових фінансових інвестицій, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки активів Товариства подана у фінансовій звітності достовірно та повно та в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству та вимогам застосованих МСФЗ, які чинні в Україні.

Зобов'язання та чистий прибуток
Зобов'язання
Довгострокових зобов'язань Товариство не обліковує. На 31 грудня 2020 року в Товаристві обліковуються поточні зобов'язання в загальній сумі 46 тис. грн. Зобов'язання складаються з кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги 33 тис. грн та, заборгованості з податку на прибуток 13 тис. грн.
На 31 грудня 2020 року в Товаристві обліковуються поточні забезпечення в сумі 202 тис. грн., а саме забезпечення (резерв) на виплату відпусток.

Зміни зобов'язань, які відбулися порівняно з попереднім періодом
Станом на 31.12.2020 року зобов'язання Товариства суттєво не змінились - збільшили на 72 тис. грн., (0,4%).
На думку аудиторів, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань Товариства подана у фінансовій звітності достовірно та повно і в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству та вимогам застосованих МСФЗ, які чинні в Україні.

Прибуток
Відповідно до статуту Товариства частина чистого прибутку від діяльності Товариства може розподілятись між акціонерами в порядку і на умовах, передбачених Загальними зборами акціонерів. Станом на дату цього висновку, за підсумками роботи за 2020 рік частина чистого прибутку від діяльності Товариства не розподілялась, дивіденди не нараховувались і не виплачувались.
За результатами господарської діяльності за рік Товариство отримало прибуток в сумі 58 тис. грн.

Дотримання вимог нормативно – правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів
За результатами виконаних процедур перевірки, аудитори не виявили фактів недотримання дотримання Товариством вимог нормативно – правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки
Служба внутрішнього аудиту за Статутом ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту, в особі внутрішнього аудитора – Калайди Тетяни Іванівни, яка призначена на посаду 29.11.2013р. (наказ № 82-К від 29.11.2013р.), створена та протягом 2020 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке затверджено Загальними зборами акціонерів ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» протокол № 25 від 29 липня 2014року.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які надали б нам привід вважати, що Товариство не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

На нашу думку, за результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ» відповідно до «Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку» (надалі Положення 996), затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012р. № 996 можна зробити висновок про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Директор Товариства.

Розподіл повноважень органів управління визначено статутом та внутрішніми документами Товариства.

Товариство, як компанія з управління активами інституційних інвесторів, проводить свою діяльність з урахуванням особливостей, визначених його Статутом, Внутрішнім положенням про професійну діяльність з управління активами інститутів спільного інвестування, іншими внутрішніми нормативними документами та чинним законодавством України.

Збори акціонерів відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

На нашу думку стан корпоративного управління Товариства, відповідає вимогам чинного законодавства України та вимогам Статуту.

Допоміжна інформація

Пов'язані особи

Ідентифікація пов'язаних сторін розкрита у Примітці 7.2. В процесі проведення аудиту фінансової звітності не було встановлено інших пов'язаних осіб, які не були б розкриті Товариством.

Перелік пов'язаних сторін на 31 грудня 2020 року

Група	№ з/п	Повна назва юр. особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства або ідентифікаційний код фіз. особи	Частка в статутному фонді , %
А	***Акціонери***			
	1	Куценко Олена Миколаївна		50
	2	Пуд Сергій Олександрович		25
	3	Дубров Олександр Миколайович		11,9
	4	Меркулов Микола Миколайович		5
	5	Іоргачов Дмитро Васильович		5
	6	Бондаренко Галина Олександрівна		3,1
Б	***Керівник Товариства***			
	4	Бондаренко Олександр Вікторович		
		Всього:		**100**

Аудиторською перевіркою документів, ознак 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, не виявлено.

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору.

Наявність подій після дати балансу

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу на дату нашого звіту, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Товариства (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про значну реструктуризацію, зміни ставок податків або податкового законодавства, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу).

Аудитори не виявили подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація про ступінь ризику КУА на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності станом на 31.12.2020 року

В ході перевірки аудитори виявили, що Товариство дотримується вимог щодо пруденційних нормативів, затверджених «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР від 01 жовтня 2015 року № 1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015р. за №1311/27756 зі змінами. Аудиторами виявлено, що розраховані Товариством на 31 грудня 2020 року пруденційні показники знаходяться в межах нормативних значень.

Основні відомості про аудиторську фірму.
Повне найменування:
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА»;
Код за ЄДРПОУ 25409247

Номер і дата видачі Свідоцтва про Включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ:№ 1921, 26 січня 2001 р.,
ТОВ «АФ «АРАМА» включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером 1921 до розділів: «Суб'єкти аудиторської діяльності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією:
Законом 2258 внесено зміни до ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» відповідно до яких НКЦПФР з 01 жовтня 2018 року не визначає порядок ведення та не веде реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.

Місцезнаходження:
вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070; Телефон: (044) 4287129; тел. (факс): (044) 4287130.

Дата і номер договору на проведення аудиту:
Додаток №1 від 02.12.2020 до Договору № 02/12/20-ГА від 02.12.2020 р.
Дата початку проведення аудиту: 18.12.2020р.
Дата закінчення проведення аудиту: 25.02.2021р.

Ключовим партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є
Директор ТОВ «АФ «Арама» _____ Антипенко Лідія Іванівна
сертифікат серія А № 000760 дата видачі 25.01.1996р.
Номер реєстрації аудитора в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100472.

Дата складання аудиторського звіту: 25 лютого 2021 року.
Місце видачі: м. Київ.