

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 та Наглядовій раді
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» (активи якого перебувають в управлінні ПрАТ «КУА АПФ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ», далі за текстом – ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» або 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 ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» 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

Станом на 31 грудня 2017 року у складі поточних фінансових інвестицій Фонду відображені облігації українського емітента, за якими термін погашення є простроченим та встановлені обмеження щодо їх обігу в системі депозитарного обліку. На звітну дату даний фінансовий актив оцінено Фондом за справедливою вартістю, за яку прийнято їх номінальну вартість та яка становить 1 496 тис. грн.. На думку аудитора, оцінка облігацій за номінальною вартістю, враховуючи ознаки знецінення, не відповідає їх справедливій вартості. У разі перегляду вартості вказаного активу, таке коригування мало би вплив, зокрема, на вартість активів Фонду, розмір власного капіталу, нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2017 року та розмір чистого прибутку за 2017 рік.

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
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» за 2017 рік

стандартами викладено в розділі «Відповіальність аудитора за аudit 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 нашому 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 аudit 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 аudit, 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 аudit відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аuditу. 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
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» 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 придатність застосованих облікових політик та обґрутованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо придатності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, 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 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 обґрутовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, 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 нашому 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 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).

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» за 2017 рік

Основні відомості про Фонд:

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС»
Код за ЄДРПОУ	36385634
Види діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
Дата державної реєстрації	09.02.2009
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво про внесення Фонду до ЄДРІСІ № 1371-1 Дата внесення інституту спільногоЯ інвестування до ЄДРІСІ 29.10.2009 року; Дата видачі Свідоцтва 05.03.2010
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	1321371
Строк діяльності інвестиційного фонду	10 (десять) років з дня внесення відомостей про Фонд до ЄДРІСІ
Місцезнаходження	Україна, 01103, м. Київ, вул. Кіквідзе, будинок 10-А

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	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
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, строк дії ліцензії: з 03.12.2011 – необмежений.

Розкриття інформації щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам, формування та сплата статутного капіталу

Відповідно до Статуту ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» (остання редакція затверджена рішенням Загальних зборів акціонерів, Протокол №11 від 19.12.2014), зареєстрований капітал становить 1 167 178 (Один мільйон сто шістдесят сім тисяч сто

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» за 2017 рік сімдесят вісім) гривень 00 копійок, поділений на 1 167 178 (Один мільйон сто шістдесят сім тисяч сто сімдесят вісім) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 (одна) гривня 00 копійок за 1 (одну) акцію.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 760 000 (сімсот шістдесят тисяч) гривень 00 копійок, який поділено на 760 000 (сімсот шістдесят тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 (одна) гривня 00 копійок за 1 (одну) акцію. Акції випущено у бездокументарній формі. Розмір статутного капіталу ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» відповідає установчим документам.

Станом на 31 грудня 2017 року Зареєстрований капітал Фонду складає 1 167 178 (Один мільйон сто шістдесят сім тисяч сто сімдесят вісім) гривень 00 копійок, повністю сформований виключно грошовими коштами у встановлені законодавством строки, неоплаченого капіталу немає. Сума перевищення вартості реалізації акцій над їх номінальною вартістю в розмірі 38 тис. грн. віднесена до складу додаткової капіталу (емісійний дохід).

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

Загальна вартість активів ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» станом на 31.12.2017 становить 7 575 тис. грн. проти 7 603 тис. грн. на початок звітного періоду. Суттєвих змін у складі активів у порівнянні з 2016 роком не відбулося. Зменшення вартості активів станом на 31.12.2017 у порівнянні з 2016 роком на загальну суму 28 тис. грн. відбулося здебільшого за рахунок часткової оплати іншої поточної дебіторської заборгованості. Всі активи Фонду зосереджені виключно у складі оборотних.

Оборотні активи Фонду станом на 31 грудня 2017 року представлені у вигляді:

- іншої поточної дебіторської заборгованості, що складає 4 109 тис. грн. (або 54,24 % вартості оборотних активів);
- поточних фінансових інвестицій вартістю 3 465 тис. грн. (або 45,74 % вартості оборотних активів);
- грошових коштів, які відображаються за номіналом, на загальну суму 1 тис. грн.

В свою чергу, поточні фінансові інвестиції Фонду складаються з:

- інвестицій у статний капітал українських товариств в сумі 1 969 тис. грн.;
- іменних цільових облігацій товариства з обмеженою відповідальністю на суму 1 496 тис. грн.

Відповідно до облікової політики, Фонд обліковує поточні фінансові інвестиції за справедливою вартістю. Станом на 31.12.2017 Фонд мав інвестиції у капітал трьох товариств з обмеженою відповідальністю. Справедлива вартість фінансових інвестицій у вигляді корпоративних прав, у зв'язку із тим, що наявної останньої інформації недостатньо щоб визначити справедливу вартість, прийнято Фондом їх собівартість, як найкращу оцінку справедливої вартості у цьому діапазоні.

Справедливою вартістю іменних цільових облігацій українського емітента прийнято Фондом їх номінальну вартістю в розмірі 1 496 тис. грн., що на думку Аудитора не відповідає оцінці за справедливою вартістю.

Зобов'язання Фонду станом на 31.12.2017 становлять 64 тис. грн., що складає 0,85 % 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 31 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання в сумі 33 тис. грн.

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» за 2017 рік

Змін у складі зобов'язань порівняно з попереднім звітним періодом, не відбулось.

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 ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

За результатами 2017 звітного року Фонд доходів не отримував.

Витрати Фонду протягом 2017 року склали 59 тис. грн. та представлені виключно у вигляді адміністративних витрат.

За 2017 звітний рік ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» отримало збиток у розмірі 59 тис. грн., який, порівняно зі збитком 2016 року є меншим на 1 202 тис. грн.

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

ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» 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 закритого недиверсифікованого корпоративного інвестиційного фонду. Станом на 31.12.2017 склад та структура активів ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» 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», затвердженням 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 6 Регламенту ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» (затверджене рішенням Наглядової ради, протокол №41 від 19.12.2014) 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 7 575 тис. грн., що відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом, а саме, вимогам Закону

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» за 2017 рік

України «Про інститути спільного інвестування», затвердженого Верховною Радою України 05.07.2012 за № 5080-VI (з врахуванням всіх змін та доповнень).

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Ведення бухгалтерського обліку результатів діяльності та складання фінансової звітності Фонду згідно з вимогами чинного законодавства та Договору про управління активами №6-09/КУА від 19.12.2014 р. покладено на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ «БРОКБІЗНЕСІНВЕСТ». 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 задовільняє належному рівні потребу в складанні фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Формування органів корпоративного управління ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» здійснюється відповідно до Статуту, затвердженого Загальними Зборами Акціонерів. Вищим органом управління Фонду є Загальні збори. Наглядова рада Фонду є органом, що здійснює захист прав учасників Фонду, та здійснює нагляд за діяльністю Фонду і виконанням умов регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Фонду. Утворення інших органів управління Фондом забороняється. В цілому, стан корпоративного управління Фонду відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 (з врахуванням всіх змін та доповнень).

Допоміжна інформація

Інформація щодо пов'язаних осіб ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС»

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	Участники Фонду та їх частка	Дубров Олександр Миколайович (ІНН: 1951506313) – 67,4428 % Дубров Костянтин Олександрович (ІНН: 2953707139) – 22,79 % Бухтіярова Людмила Анатоліївна (ІНН: 2538305025) – 9,7671 %
2	Підприємства, які прямо або опосередковано перебувають під контролем Фонду	Товариство з обмеженою відповідальністю «ТІБЕРІУС» - частка володіння Фонду у статутному капіталі Товариства становить 54,99 % Товариство з обмеженою відповідальністю «ЦЕНТРОБУДСЕРВІС» - частка володіння Фонду у статутному капіталі Товариства становить 63,80 % Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕКСПРЕСПЕЙ» - частка володіння Фонду у статутному капіталі Товариства становить 26,175 %
3	Директор КУА	Бондаренко Олександр Вікторович
4	Прямі родичі	Аудитором встановлено коло осіб, що є прямими родичами учасників та директора КУА, але суттєвих операцій Фонду з ними не виявлено

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» за 2017 рік

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 ПАТ ЗНКІФ «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, не були виявлені.

Станом на 31 грудня 2017 року у складі оборотних активів обліковується дебіторська заборгованість учасника Фонду Дуброва Олександра Миколайовича в сумі 4 109 тис. грн., яка була сформована у 2013 році в результаті відступлення Фондом права вимоги виконання боржниками грошових зобов'язань по договорам купівлі-продажу цінних паперів. Зазначена заборгованість станом на 31.12.2017 представлена Фондом у статті «Інша поточна заборгованість» Звіту про фінансовий стан. Срок погашення даної заборгованості передбачений договором до 27 грудня 2018 року.

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 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 № 1597 (з врахуванням всіх змін та доповнень, далі – Положення) КУА здійснює контроль за належним управлінням ризиками Фонду відповідно до інвестиційної декларації та інших документів, що регламентують управління активами Фонду.

Управління ризиками портфелю Фонду КУА здійснює на підставі оцінки динаміки вартості чистих активів Фонду. Оцінка динаміки вартості чистих активів Фонду здійснюється КУА на підставі розрахунку показника відносної зміни вартості чистих активів Фонду у розрахунку на один цінний папір Фонду. Розрахунок зазначеного показника здійснюється щокварталу. Показник відносної зміни вартості чистих активів Фонду у розрахунку на один цінний папір Фонду знаходиться в межах оптимального значення, встановленого для ICI закритого типу пунктом 7 глави 2 розділу IX Положення.

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.

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
 ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДІВЕРСИФІКОВАНІЙ
 КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «А ЕНД К ІНВЕСТМЕНТС» за 2017 рік

- 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 Свідоцства 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» включено 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, електрона адреса: TVSYDORCHUK@afvip.kiev.ua, сайт: <http://afvip.kiev.ua>.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір на проведення аудиту № 61/2015-АП від 30 грудня 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.