



БЕНТАМС
аудит

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності
**ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ
ФОНД «ДЕВЕЛОПМЕНТ КАПІТАЛ»**

активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц - Капітал»

станом на 31 грудня 2017 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Звіт незалежного аудитора призначається для Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та керівництва суб'єкта господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється.

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності **ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕВЕЛОПМЕНТ КАПІТАЛ»**, активами якого управляє Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц - Капітал», що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2017 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Інвестиційного Фонду на 31 грудня 2017 р., та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – 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 (далі – 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 основа для нашої думки.

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

Управлінський персонал 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 Інвестиційного 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 Інвестиційний Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 не виявлення суттєвого відхилення 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 стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Інвестиційного Фонду;
- 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 Інвестиційного Фонду 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 Інвестиційного Фонду припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям 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 б 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 нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Вступний параграф

Основні відомості про Корпоративний інвестиційний Фонд

Повне найменування Фонду:	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕВЕЛОПМЕНТ КАПІТАЛ»
Реєстраційний код за ЄДРПОУ:	38751178
Державна реєстрація	№1 070 102 0000 050114 від 29.05.2013р.
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у м. Києві державна адміністрація
Реєстраційний код за ЄДРІСІ:	13300217
Дата та номер свідоцтва про внесення до ЄДРІСІ:	видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку України. Номер № 00217. Дата внесення інституту спільного інвестування до ЄДРІСІ 14.08.2013 р.
Тип, вид та клас фонду:	закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд
Рішення про створення	Відповідно до Рішення одноособового засновника від 22.02.2013р. було прийнято рішення про заснування

Фонду:	Корпоративного інвестиційного фонду, єдиним засновником якого виступає ТОВ «ІНВЕСТСЕРВІС-ФЛ», код за ЄДРПОУ 34592418
Строк діяльності Фонду:	25 (двадцять п'ять) з моменту внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування
Інформація про включення до державного реєстру фінансових установ	Реєстраційний номер № 2168. Дата включення в реєстр 04.09.2013 р.
Основні види діяльності (КВЕД)	64.30 - трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
Місцезнаходження Фонду:	01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, будинок 34, офіс 214
Банківські реквізити:	№2650630804301, ПАТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» у м. Києві, МФО 305749
Депозитарна установа:	ТОВ "Фондова компанія "Зенит-ДТ", ЄДРПОУ: 35309589. Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності, а саме депозитарної діяльності Депозитарної установи цінних паперів, серія АЕ №286578, виданої НКЦПФР ринку 08.10.2013р., строком дії з 12.10.2013р. необмежений. Договір про обслуговування рахунка в цінних паперах №18/14 від 10.06.2014 р.
Депозитарій:	ПАТ "Національний депозитарій України", ЄДРПОУ 30370711. Договір про обслугов. випусків цінних паперів № ОВ-605 від 22.10.2013 р.
Оцінювач:	ТОВ «САБО+», ЄДРПОУ 39186270; Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності №655/15, виданий ФДМУ від 19.08.2015р., строк дії з 19.08.2015р. до 19.08.2018р., Договір про надання послуг з оцінки вартості нерухомого майна інституту спільного інвестування № 687/16-Д від 01.04.2016р.

Основні відомості про компанію з управління активами.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц - Капітал» (далі за текстом Товариство або Компанія) зареєстроване 22.07.2004р. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією за №1 070 102 0000 000241. Основні дані про Компанію наведені в таблиці.

Код ЄДРПОУ	33058377
Організаційно-правова форма	товариство з обмеженою відповідальністю
Державна реєстрація	№1 070 102 0000 000241 від 22.07.2004р.
Остання реєстрація	№1 070 105 0029 000241 від 11.03.2014р.
Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у м. Києві державна адміністрація
Місцезнаходження	01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 34, оф.215
Телефон	(044) 492-95-56; 285-77-83; 285-78-53
Розрахунковий рахунок	2650330456903
МФО	305749
Назва банку	ПАТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» у м. Києві

Керівник Компанії	Пісний Андрій Іванович, індивідуальний номер 2385203178
Основні види діяльності	66.30 - управління фондами; 66.19 - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.29 - інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення.
Ліцензії	професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), серія АД №075777, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення №667 від 08.08.2012 р. Строк дії ліцензії з 19.08.2012 р. необмежений.
Свідоцтво	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний номер № 986. Дата включення в реєстр 08.02.2007р.

ОПИС ПИТАНЬ І ВИСНОВКИ, ЯКИХ ДІЙШОВ АУДИТОР

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Компанію створено відповідно до Рішення одноособового засновника про намір заснувати ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕВЕЛОПМЕНТ КАПІТАЛ» від 22.02.2013р. Одноособовим засновником Компанії є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНВЕСТСЕРВІС-ФЛ», код ЄДРПОУ 34592418, місцезнаходження 40030, Сумська область, м. Суми, вул. Комсомольська, 39.

Розмір початкового статутного капіталу Компанії складає 1 500 000 (один мільйон п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, поділений на 1 500 000,00 (один мільйон п'ятсот тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 (одна) гривня кожна, форма випуску - бездокументарна. Початковий капітал було внесено одноособовим засновником на тимчасовий поточний рахунок №2600090162907 в ПАТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» м. Києва, МФО 305749 07 березня 2013 року в сумі складає 1 500 000 (один мільйон п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100% початкового статутного капіталу (Довідка від 11.03.2013р. №277/183).

Зміна розміру статутного капіталу. Відповідно до Рішення учасника №4 єдиного акціонера Товариства з обмеженою відповідальністю «Виробниче підприємство «ІНВЕСТСЕРВІС-ФЛ» від 28.08.2013р. статутний капітал Компанії було збільшено до 90 000 000 (дев'яноста мільйонів) гривень 00 копійок шляхом емісії простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 88 500 000 (вісімдесят вісім мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок, що становить 88 500 000 (вісімдесят вісім мільйонів п'ятсот тисяч) штук (zareєстровано 03.09.2013 р. за №1 070 102 0001 050114).

Розміщення акцій додаткової емісії. Станом на 31.12.2017р. Компанією було розміщено акцій на загальну номінальну вартість 21 801 000 (двадцять один мільйон вісімсот одна тисяча) гривень у кількості 21 801 000 (двадцять один мільйон вісімсот одна тисяча) штук, в тому числі:

- початковий статутний капітал у кількості 1 500 000 (один мільйон п'ятсот тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 500 000 (один мільйон п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок викуплено одноособовим засновником Товариством з обмеженою відповідальністю «Виробниче підприємство «ІНВЕСТСЕРВІС-ФЛ»;
- акції прості у кількості 20 301 000 (двадцять мільйонів триста одна тисяча) штук номінальною вартістю 20 301 000 (двадцять мільйонів триста одна тисяча)

гривень 00 копійок з урахуванням Додаткової угоди від 22.09.2014р. до Договору купівлі – продажу цінних паперів №181113 від 18.11.2013р. з Товариством з обмеженою відповідальністю «Виробниче підприємство «ІНВЕСТСЕРВІС-ФЛ».

Неоплачений капітал. Загальна номінальна вартість не розміщених акцій за станом 31.12.2017р. складає 68 199 000 (шістдесят вісім мільйонів сто дев'яноста дев'ять тисяч) гривень та врахована в зменшення І розділу пасиву Балансу (Ф.№1 р.1425). Станом на 31.12.2017р. в обігу знаходиться 21 801 000 (двадцять один мільйон вісімсот одна тисяча) штук простих акцій власної емісії на загальну номінальну вартість 21 801 000 (двадцять один мільйон вісімсот одна тисяча) гривень.

На думку Аудитора, розмір статутного капіталу Корпоративного фонду та порядок його формування відповідає вимогам чинного законодавства України.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) Фонду відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності.

А) АКТИВИ

Необоротні активи

Довгострокові фінансові інвестиції в акції українських емітентів станом на 31.12.2017р. складають 230 тис. грн., на 31.12.2016р.- 8 тис. грн. Більша кількість довгострокових фінансових інвестицій було уцінено до нульової вартості в зв'язку із прийняттям регулятором рішення про зупинення обігу акцій, які є в активах Фонду.

Оборотні активи

Станом на 31.12.2017р. та на 31.12.2016р. Компаніє має в активах один простий іменний вексель на загальну суму 28 000 тис. грн., який було отримано в забезпечення розрахунків за угодами купівлі – продажу цінних паперів. Термін погашення векселя 29.12.2037р. Компанія має намір реалізувати фінансовий актив у продовж 12 місяців.

Поточні фінансові інвестиції за станом на 31.12.2017р. складають 147 454 тис. грн. і включають частки у статутному капіталі юридичних осіб (146 933 тис. грн.) та похідні цінні папери (деривативи на суму 521 тис. грн.), придбані з метою подальшої реалізації.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2017р. відсутня, на 31.12.2016р. - 647 тис. грн. та включає заборгованість за угодами купівлі – продажу цінних паперів, термін погашення якої не перевищує 12 місяців. Станом на 31.12.2017р. Компанією було видано аванс на купівлю цінних паперів в сумі 3 220 тис. грн. Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів станом на 31.12.2017р. складає 5 255 тис. грн. та включає: 1) нараховані, але не сплачені на дату складання фінансової звітності відсотки за депозитними вкладками в сумі 935 тис. грн., на 31.12.2016р. – 890 тис. грн.; 2) нараховані, але не сплачені на дату складання фінансової звітності відсотки за позиками в сумі 4 320 тис. грн., на 31.12.2016р. – 3 909 тис. грн. До складу іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017р. в сумі 145 360 тис. грн. (на 31.12.2016р. - 84 855 тис. грн.) включено видану відсоткову позику на зворотній основі, термін погашення якої не перевищує 12 місяців.

Банківські операції Фондом здійснюються у відповідності з Інструкцією «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004 року за № 22, з урахуванням доповнень та змін. Грошові кошти у національній валюті на рахунках Фонду станом на 31.12.2017р. складають 74 538 тис. грн. (на поточних рахунках – 337 тис. грн., на депозитних – 74 201 тис. грн.). Суттєвий рух коштів в результаті інвестиційної діяльності за 2017 рік включає отримані грошові

кошти за відсотки по позиках (14 133 тис. грн.) і від реалізації деривативів (57 327 тис. грн.) та сплачені грошові кошти за угодами купівлі – продажу цінних паперів (20 749 тис. грн.) і виданими позиками (67 550 тис. грн.), отримані грошові кошти у результаті фінансової діяльності включають проценти за депозитними вкладками (12 445 тис. грн.).

На думку Аудитора, статті активу балансу справедливо й достовірно розкривають інформацію за видами активів Корпоративного інвестиційного Фонду станом на 31.12.2017 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. В порівнянні з попереднім періодом активи Корпоративного Фонду збільшилися загалом на 63 997 тис. грн.

Б) ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Поточні зобов'язання з одержаних авансів станом на 31.12.2017р. складають 2 394 тис. грн. та включають аванси за договорами купівлі – продажу деривативів. Заборгованості, за якою сплинув термін позовної давності, Компанія не має.

На думку Аудитора пасив балансу справедливо й достовірно розкриває інформацію про зобов'язання Корпоративного фонду станом на 31.12.2017 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. В порівнянні з попереднім періодом зобов'язання Фонду зменшилися на 786 тис. грн.

В) ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Загальна сума доходів, отриманих Корпоративним фондом за рік, що закінчився станом на 31.12.2017р. становить 84 157 тис. грн., загальна сума витрат складає 20 939 тис. грн. За даними обліку у продовж 2017 фінансового року Фонд отримав прибуток в сумі 63 218 тис. грн., за попередній звітний період отримано прибуток в сумі 59 878 тис. грн. Таким чином, фінансовий стан Корпоративного фонду на кінець 2017 року покращився.

Про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування

Розрахунок вартості чистих активів Фонду станом на 31.12.2017 р. та на 31.12.2016р., а також вартість чистих активів в розрахунку на один інвестиційний сертифікат.

Найменування показника	2017 рік, тис. грн.	2016 рік, тис. грн.
Активи фонду (рядок 1300 Балансу)	404 057	340 060
Зобов'язання фонду (р.1595 + р.1695 + р.1700 Балансу)	2 394	1 615
Вартість чистих активів Компанії	401 663	338 445
Кількість акцій, що знаходяться в обігу, штук	21 801 000	21 801 000
Вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію	0,01842	0,01552

Вартість однієї акції станом на 31 грудня 2017 року згідно Довідки про вартість чистих активів Компанії складає 18,42 грн., та збільшилась в порівнянні з 2016р. (15,52 грн.).

Про відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі Фонду, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів інститутів спільного інвестування

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Корпоративного фонду, відповідають Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1753 від 10.09.2013 р. (із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1712 від 16.12.2014 р. та № 2132 від 17.12.2015 р.) та вимогам Розділу IV Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Про дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів інститутів спільного інвестування

Інвестиційний Фонд дотримує вимоги законодавства (Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013р.).

Про відповідність розміру активів інститутів спільного інвестування мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Розмір активів Корпоративного інвестиційного Фонду відповідає мінімальному обсягу активів інституту спільного інвестування встановленого Положенням про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1338 від 30.07.2013 р. (із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 943 від 22.07.2014 р., №1712 від 16.12.2014 р.).

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю) Компанії з управління активами, необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Відповідно до Рішення Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (Протокол № 218 від 24.12.2012 р.) було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю). Функції внутрішнього аудиту (контролю) покладено на окрему посадову особу – Косташ Дмитро Сергійович ІПН 3393913354, призначено Рішенням Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами – Адміністратор пенсійних фондів «Укрсоц-Капітал» (Протокол № 345 від 30.11.2016 р.).

За результатами виконаних процедур перевірки стану відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю) можна зробити висновок, що система відповідає вимогам, необхідним для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Про стан корпоративного управління Компанії з управління активами відповідно до законодавства України

Стан корпоративного управління Товариства відповідає Статуту та законодавству України. Органами управління Товариства у відповідності з статутними документами є: загальні збори її членів (вищий орган управління); ревізор (здійснює контроль за фінансово – господарською діяльністю); Директор (виконавчий орган, що здійснює керівництво поточною діяльністю).

Посадовими особами Товариства відповідальними за підготовку та представлення фінансової звітності є: Генеральний директор – Пісний Андрій Іванович; головний бухгалтер – Пархоменко Світлана Олексіївна. Товариство має організаційну структуру управління з чітким розподілом повноважень та обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, задачі, функції, обов'язки викладені у Статуті Товариства, Положеннях органів управління, посадових інструкціях.

Інформація про ступінь ризику, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Компанії з управління активами

Пруденційні показники професійної діяльності на фондовому ринку, що розраховуються згідно з Положенням та вимогами до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, що застосовуються до Товариства наведені в таблиці:

Показники	Формула розрахунку	Нормативне значення	Значення на 31.12.2017р.
Показник мінімального розміру власних коштів	K1 - ВИЛУЧЕННЯ + K2	>= 3,5 млн. грн.	9 520 тис. грн.
Норматив достатності власних коштів	Власні кошти / 0,25 x Фіксовані накладні витрати	>= 0,5	17,8841
Коефіцієнт покриття операційного ризику	Власні кошти / Величина оперативного ризику	>= 0,5	27,9142
Коефіцієнт фінансової стійкості	Власний капітал / Активи	>= 0,5	0,9990

Відповідно до проаналізованих показників можна зробити висновок, що ступінь ризику Компанії з управління активами – низький.

ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

Інформація про перелік пов'язаних осіб Корпоративного фонду, які були встановлені аудитором

Інформація про осіб, які володіють не менше 20% статутного капіталу юридичних осіб - акціонерів, які володіють часткою, що становить не менше 20% статутного капіталу

Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи - акціонера КІФ	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - акціонера КІФ	Частка в статутному капіталі акціонера КІФ, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНВЕСТСЕРВІС-ФЛ», код ЄДРПОУ 34592418	40030, Сумська область, м. Суми, вул. Комсомольська, 39. Свідоцтво про державну реєстрацію серія А00 №732662, реєстраційний №1 632 102 0000 004939	100

Інформація про пов'язаних осіб голови та членів наглядової ради Компанії станом на 31.12.2017р.

Прізвище, ім'я, по батькові голови та членів наглядової ради КІФ та членів його (їх) сім'ї, реєстраційний номер	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність, код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
Юрченко Валентина Григорівна, ідентифікаційний номер 1769203745	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДЕВЕЛОПМЕНТ КАПІТАЛ»	01133, м. Київ, бул. Л. Українки, 34, оф. 214	-
Темчишена Олена Володимирівна, ідентифікаційний номер 2756024641	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДЕВЕЛОПМЕНТ КАПІТАЛ»	01133, м. Київ, бул. Л. Українки, 34, оф. 214	-
Литвяков Валерій Григорович, ідентифікаційний номер 2634201875	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ДЕВЕЛОПМЕНТ КАПІТАЛ»	01133, м. Київ, бул. Л. Українки, 34, оф. 214	-

Інформація про юридичних осіб, у яких Компанія бере участь:

Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність, код ЄДРПОУ	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, %
ТОВ БВК «Компанія «Федорченко», код ЄДРПОУ 14005202	40022, м. Суми, вул. Тополянська, 26/1	98,1124

У продовж 2017 фінансового року між юридичною особою ТОВ БВК «Компанія «Федорченко» (код ЄДРПОУ 14005202), в якій Компанія бере участь відбувалися наступні операції: 1) видано позик на загальну суму 67 550 тис. грн.; 2) погашено позик на загальну суму 7 045 тис. грн.; 3) нарахована плата за користування позиковими коштами в сумі 14 544 тис. грн. (включено до звіту про фінансовий результат); 4) придбано акції за договорами купівлі-продажу цінних паперів на загальну суму 9 006 тис. грн.

Інформація про перелік пов'язаних осіб Компанії з управління активами, які були встановлені аудитором

Діяльність Корпоративного фонду у продовж 2017 фінансового року не має ознак взаємовідносин з пов'язаними сторонами Компанії з управління активами, що виходять за межі нормальної діяльності. До пов'язаних осіб Корпоративного фонду входять учасники Компанії з управління активами

- юридична особа резидент ТОВ «Фінансові перспективи», код ЄДРПОУ 32850062, місцезнаходження Україна, 01004, м. Київ, вул. Шовковична, 38;
- юридична особа нерезидент Анфекс Ейдженсіз Лімітед (Anfex Agencies Limited), місцезнаходження Кіпр, 1105, Нікосія, Агіос Андреас, Агіу Павлу Стріт, 15, ЛЕДРА ХАУС);
- фізична особа керівник компанії з управління активами Пісний Андрій Іванович, ідентифікаційний код 2385203178, паспорт: СН 955903, виданий Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 20.10.1998р.

Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

За період з 01.01.2018 р. (після дати балансу) до дати надання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора), інформація про наявність подій, які істотно б вплинули на фінансову звітність та Звітні дані Корпоративного інвестиційного Фонду за 2017 рік не ідентифікована.

Інша фінансова інформація відповідно до законів та нормативно-правових актів Комісії

Нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається та подається до Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, про результати діяльності інституту спільного інвестування.

Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕНТАМС АУДИТ»
Кодза ЄДРПОУ	40182892
Дані Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4656, видане згідно з Рішенням Аудиторської Палати України від 24.12.2015 року № 319/2, чинне до 24.12.2020 року
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів видане НКЦПФР, реєстраційний номер свідоцтва 382, серія та номер свідоцтва П 000382, строк дії Свідоцтва з 19.07.2016 року до 24.12.2020 року
Інформація про аудиторів, що брали участь в аудиторській перевірці	Слугіна Н. В. Сертифікат аудитора № 007234 виданий згідно рішення Аудиторської Палати України №304/2 від 24.12.2014 року.
Місцезнаходження	04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89
Телефони	(044) 492-25-43
Електронна адреса	bentams.co.ua

Основні відомості про умови договору

Дата та номер договору	Договір № 15-2/01/18 від 21.02.2018 року
Період, яким охоплено проведення аудиту	з 01.01.2017 по 31.12.2017 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 21.02.2018 року Закінчення – 07.03.2018 року

**Партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора
ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»**

_____ Слугіна Н.В.

(Сертифікат аудитора № 007234 виданий згідно рішення Аудиторської палати України №304/2 від 24.12.2014 року, чинний до 24.12.2019 року)

**Директор незалежної аудиторської фірми
ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»**

_____ Слугіна Н.В.

(Сертифікат аудитора № 007234 виданий згідно рішення Аудиторської палати України №304/2 від 24.12.2014 року, чинний до 24.12.2019 року)

М.П.

«07» березня 2018 року