



*Свідоцтво Аудиторської палати України про включення до реєстру
аудиторських фірм та аудиторів
№ 4541, видане згідно рішення № 261/3 від 29.11.2012 р.*

*03143, м. Київ, вул. Академіка Заболотного, 33/162
Тел.: (044) 361-21-08,
e-mail: af.amko@amko.com.ua
www.amko.com.ua*

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву Пайового венчурного інвестиційного фонду «Добробуд»
недиверсифікованого виду закритого типу
Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА «Добробуд-Інвест»
Інвесторам Пайового венчурного інвестиційного фонду «Добробуд»
недиверсифікованого виду закритого типу
Товариства з обмеженою відповідальністю «КУА «Добробуд-Інвест»

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

*щодо річної фінансової звітності
Пайового венчурного інвестиційного фонду «Добробуд»
недиверсифікованого виду закритого типу,
активи якого перебувають в управлінні
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «Добробуд-Інвест»*

*наданий незалежною аудиторською фірмою
ПП «АФ «АМКО»
згідно з договором №19/01/15-1А
від 19.01.2015 р.*

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
Пайового венчурного інвестиційного фонду «Добробуд»
недиверсифікованого виду закритого типу,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВ «КУА «Добробуд-Інвест»
станом на 31.12.2014р. за 2014р.**

м. Черкаси

“ 10” лютого 2015 р.

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності **Пайового венчурного інвестиційного фонду «Добробуд» недиверсифікованого виду закритого типу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Добробуд-Інвест»** (далі – Фонд) станом на кінець дня 31 грудня 2014 року, що включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 р. (Форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік (Форма №2), Звіт про рух грошових коштів (Форма №3) за 2014 р., Звіт про власний капітал (Форма №4) за 2014 р., Примітки до річної фінансової звітності (Форма №5) за 2014 р., стислого викладу суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток /форми звітності додаються/.

Адресат

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) призначається керівництва та інвесторів **ПВІФНЗ «Добробуд» ТОВ «КУА «Добробуд-Інвест»**, фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) при розкритті інформації Товариством.

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Вступний параграф:

Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Добробуд» недиверсифікованого виду закритого типу, активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Добробуд-Інвест» створений за рішенням засновника.

1.2. Основні відомості про інвестиційний Фонд:

Повне найменування Фонду	Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Добробуд» недиверсифікованого виду закритого типу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Добробуд-Інвест» (надалі по тексту – Фонд)
Скорочене найменування	ПВІФНЗ «Добробуд» ТОВ «КУА «Добробуд-Інвест»
Повне найменування компанії, в управлінні якої перебувають активи ПВІФНЗ «Добробуд»	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Добробуд-Інвест»
Код за ЄДРПОУ компанії	32033791
Дата державної реєстрації та орган, що здійснив реєстрацію компанії з управління активами	Виконавчий комітет Черкаської міської ради 12.06.2002 року №9412, перереєстроване 18.07.2006 року за № 10261050003001326
Місцезнаходження компанії з управління активами	Україна, 18005 ,м. Черкаси, бульвар Шевченка, 352

Номер, дата видачі ліцензії на здійснення діяльності з управління активами ІСІ(діяльність з управління активами)	Серія АГ №579791, видана 19.08.2011 року НКЦПФР. Дійсна до 20.08.2016 року.
Тип, вид та клас фонду	Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Добробуд» недиверсифікованого виду закритого типу
Дата реєстрації та № свідоцтва про внесення Фонду до ЄДРІСІ	від 13 листопада 2006 року № 516
Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром Інститутів спільного інвестування	ЄДРІСІ - 233516
№ свідоцтва про внесення в ЄДРІСІ та дата видачі свідоцтва	№ 516 від 13 листопада 2006 року
Строк діяльності інвестиційного фонду	15 років з дати реєстрації в ЄДРІСІ, до 12 листопада 2021 року
Орган, що видав свідоцтво	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Місцезнаходження	18005 м. Черкаси, Придніпровський район, бульвар Шевченка, буд.352
Телефон, факс	Телефон: 313567 факс: 313567
Остання дата опублікування інформації про діяльність фонду. Назва друкованого органу. Тираж	Опублікування інформації про діяльність фонду в 2013 році не відбувалось.
Основний вид діяльності	Інститут спільного інвестування
Система оподаткування	ПВІФНЗ «Добробуд» не є платником податків до бюджету та спеціальних фондів

1.3. Особливі відомості щодо діяльності зі спільного інвестування

Свідоцтво про реєстрацію інвестиційних сертифікатів	Видано Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 09.01.2007р. Реєстраційний №563
Вид інвестиційних сертифікатів	іменні
Форма існування інвестиційних сертифікатів	бездокументарна
Кількість, шт.	1 500 000 (одна тисяча п'ятсот) штук
Номінальна вартість, грн.	1 000 грн. (одна тисяча грн.)
Загальна сума випуску, грн..	1 500 000 (один мільйон п'ятсот тисяч) грн.
Кількість розміщених інвестиційних сертифікатів, шт.	1 500 000 (одна тисяча п'ятсот) штук
Вартість активів станом на 31.12.2013 р.	28 100 000,0 грн.
Вартість чистих активів станом на 31.12.2013 р.	20 392 000,0 грн.
Вартість чистих активів станом на 31.12.2013 р. в розрахунку на один інвестиційний сертифікат	13 594,67 грн.

Так ПВІФНЗ «Добробуд» не є юридичною особою згідно із законодавством України, його активи та зобов'язання обліковуються Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Добробуд-Інвест» окремо від результатів його господарської діяльності, відповідно до вимог ст. 22 Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)» № 2299-III від 15.03.2001 р. (далі за текстом «Закон про ІСІ»).

Щодо цього обліку та формування на його підставі фінансової звітності застосовуються загальні вимоги Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Порушень обмежень, встановлених ст. 30, 31, 32 Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)» не виявлено.

1.4. Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит у відповідності з вимогами та положеннями Законів України "Про аудиторську діяльність", (в редакції Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 14.09.2006 року № 140-V), "Про цінні папери та фондовий ринок", «Про господарські товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», інших законодавчих актів України, та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА)(видання 2010р.) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів Аудиту рішенням Аудиторської палати України №229/7 від 31.03.2011 року, в тому числі у відповідності до МСА 700 "Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора ", МСА №300 «Планування аудиту фінансової звітності», МСА 710 "Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 250 "Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності", МСА 550 "Пов'язані сторони». Розмір суттєвості з замовником не обговорювався і оцінка суттєвості визначалася на підставі професіонального судження аудитора, враховуючи МСА 330.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування та виконання аудиторської перевірки для формування думки щодо того, чи фінансова звітність складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи фінансової звітності отримання впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

1.5. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Фонду, в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність управлінського персоналу також охоплює вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Аудитори зауважують на те, що ПВІФНЗ «Добробуд» не є юридичною особою згідно із законодавством України.

У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальними особами за фінансово-господарську діяльність підприємства були:

Директор – Гончар Любов Антонівна – до 30.04.2014 р. (прийнята на посаду директора згідно Рішення учасника (засновника) № 1 від 13.07.2006 р. та наказу № 1 від 13.07.2006р.; наказ № 7-Д від 06.04.2009р. (про зміну прізвища), звільнена з посади згідно наказу № 15-Д від 30.04.2014 р.);

Директор – Бас Тетяна Антонівна - з 01.05.2014 р. прийнята на посаду директора (наказ №16-Д від 01.05.2014р.)

Головний бухгалтер - Бас Тетяна Антонівна по 30.04.2014 р.

- Гребенюк Сергій Михайлович з 01.05.2014 р.(наказ № 17-Д від 01.05.2014 р.).

1.6. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, які зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур з метою отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає аспекти внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, що застосовується, та прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансових звітів.

Аудитори при проведенні аудиторської перевірки виходили з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Станом на 31.12.2014 р. була проведена інвентаризація активів, зобов'язань і капіталу Фонду. Аудитори не спостерігали за проведенням інвентаризації, яка проводилась перед складанням фінансової звітності за 2014 рік, оскільки ця дата передувала даті, призначеній для проведення аудиту. З урахуванням такого обмеження висловлення думки щодо достовірності наявності активів та зобов'язань Фонду базувалась на підставі первинної документації.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих принципів Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом Товариства, а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Аудиторський висновок складено 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 НКЦПФР 11.06.2013р. №991, "Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів", затвердженого Рішенням НКЦПФР від 06.08.2013 р. № 1414, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29.08.2013 р. за № 1486/24018, «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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 2 жовтня 2012 року №1343 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 року за №1764/22076, «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30 липня 2013 року № 1336, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2013 року за № 1444/23976 та іншими законодавчими і нормативними документами по складанню фінансової звітності.

За вимогами цих законодавчих та нормативних документів перевірка була спланована і здійснювалася методом аудиторської вибірки з метою отримання достатнього рівня впевненості про наявність і одночасно відсутності суттєвих невідповідностей між даними фінансової звітності і вимогами діючого законодавства, нормативних актів по її складанню і розкриттю. Аудиторська перевірка включала питання вивчення (шляхом тестування) доказів, які підтверджують показники фінансової звітності фонду та проаналізовано попередні оцінки в розрізі окремих компонентів (статей).

В обсяг проведення аудиторської перевірки входили питання аналізу бухгалтерських принципів, які використовувалися товариством, в тому числі розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу, що використовувалося керівництвом Товариства впродовж перевіряемого періоду.

Зовнішні підтвердження до залишків на рахунках і їх компонентах проведені відповідно запланованих аудиторських процедур і підтверджених їх у встановленому

порядку, як залишки коштів на банківських рахунках, касі, залишки на рахунках дебіторської і кредиторської заборгованості. Розходжень з обліку і фактично відображених у фінансовій звітності не виявлено.

У відповідності з МСА 510 “Перші завдання – залишки на початок періоду” відповідають обліковій політиці, яка запроваджена Товариством. Суттєвих розходжень не виявлено, про що свідчать робочі документи.

У відповідності з МСА 520 аналітичні процедури проведені в порівнянні зі зіставною інформацією з попередніми періодами і передбачуваними результатами господарської діяльності та грошових коштів за аналізуємий період. Наведена інформація у фінансовій звітності відповідає обліковим даним і первинним документам.

Аудиторська вибірка та інші процедури, які проведені у відповідності з МСА 530 “Аудиторська вибірка”, метою яких є отримання аудитором підстав для обґрунтованих висновків щодо генеральної сукупності з якою здійснювалася вибірка, проведена по найбільш важливим об’єктам дебіторської, а також кредиторської заборгованості. Суттєвих відхилень чи сумарних різниць не встановлено при аудиторській вибірці.

У відповідності з МСА 550 “Пов’язані сторони” не ідентифіковано проведення значних операцій в особливих розмірах.

Проведені аудиторські процедури для отримання достатніх доказів, що в період до дати аудиторського висновку не відбувались події, які б потребували коригування або розкриття у фінансовій звітності у відповідності з вимогами МСА 560 “Подальші події”.

У відповідності з МСА 570 “Безперервність”, Товариство є прибутковим та стабільним, яке підтримує свою господарську діяльність на визначеному рівні і припинення його діяльності не загрожує. Під час перевірки аудиторами не були виявлені ознаки, які ставлять під сумнів можливість ПВІФНЗ «Добробуд» ТОВ "КУА "Добробуд-Інвест" продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У відповідності з МСА 580 “Письмові запевнення” управлінський персонал інформує аудитора про достовірність наданої для перевірки інформації, відповідний внутрішній контроль для попередження і виявлення помилок, відсутність викривлень у фінансових звітах, які є суттєвими впродовж перевіряемого періоду в листі-поясненні, який додається до даного висновку.

Проведена аудиторська перевірка повного комплексу фінансової звітності ПВІФНЗ «Добробуд» Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Добробуд-Інвест" за 2014 рік, яка складається з наступних звітів:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2014 р. (форма №1),
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік (форма №2),
- Звіт про рух грошових коштів за 2014 рік (форма №3),
- Звіт про власний капітал за 2014 рік (форма №4),
- Примітки до фінансової звітності за 2014 рік (форма №5) /форми звітності додаються/.

Також перевірялись:

- Реєстраційні документи (зміни до них);
- Протоколи, накази;
- Регістри бухгалтерського обліку та первинні документи.

Для проведення перевірки було забезпечено доступ до програми 1С:Бухгалтерія, в якій ведеться облік фінансово-господарської діяльності Фонду.

Розглядалися суттєві облікові політики та інша пояснювальна інформація управлінського персоналу щодо фінансової звітності.

Планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансових звітах суттєвих помилок. Опис характеру та обсягу запланованих аудиторських процедур, оцінка ризиків, які вимагаються МСА 315 “Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб’єкта господарювання і його середовища”, в тому числі його внутрішнього контролю та інших процедур на рівні тверджень для кожного з суттєвих показників. Дослідження проводилося шляхом тестування доказів відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення думки

Інформація, що була отримана для перевірки, дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів, зобов'язань та капіталу Пайового венчурного інвестиційного фонду «Добробуд» недиверсифікованого виду закритого типу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Добробуд-Інвест» станом на 31.12.2014р.

В зв'язку з неможливістю перевірки фактів, які стосуються неучасті аудиторів в проведенні інвентаризації активів, зобов'язань у звітному періоді, ми не можемо дати висновок по вказаним моментам, однак ці обмеження мають незначний вплив на фінансову звітність та стан справ Фонду в цілому.

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Пайового венчурного інвестиційного фонду «Добробуд» недиверсифікованого виду закритого типу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Добробуд-Інвест» станом на 31.12.2014 р., його фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату у відповідності до прийнятих в Україні Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

Висновок є умовно-позитивним.

Розділ II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Цей параграф Аудиторського висновку складено нами у відповідності до:

- «Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням Комісії від 11.06.2013 р. № 991 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651.
- «Положення щодо пруденційних показників професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР № 1 від 09.01.2013 р. та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 22.01.2013 р. за № 171/22703 (далі - Положення № 1).

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення, і, таким чином, вони не мають розглядатися, як свідчення про відсутність будь-яких недоліків або порушень Фондом.

Звіт включає узагальнену інформацію щодо:

- інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток Фонду;
- відповідності розміру пайового капіталу Фонду вимогам законодавства України;
- вартість чистих активів Фонду;
- відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі Фонду;
- відповідність розміру активів Фонду мінімальному розміру активів, встановленому законом;
- іншої допоміжної інформації, зокрема, про ступінь ризику Фонду на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності таких ІСІ.

2.1. Розкриття та перевірка інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу

2.1.1. Розкриття та перевірка інформації щодо активів

Станом на 31.12.2014 р. необоротні активи у Фонді відсутні.

Станом на 31.12.2014 р. оборотні активи фонду становлять 27260 тис. грн. і складаються з **дебіторської заборгованості** за товари, роботи, послуги. Облік, оцінка та визнання дебіторської заборгованості в цілому відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 10 “Дебіторська заборгованість”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р.№237 і відповідає інформації, відображеній у звітності та бухгалтерському обліку.

Аудитори вважають за можливе підтвердити, що бухгалтерський облік активів здійснюється відповідно діючому законодавству. Товариство забезпечує незмінність методів класифікації та оцінки активів протягом звітного періоду.

Загальні активи балансу ПВІФНЗ «Добробуд» ТОВ «КУА «Добробуд-Інвест» в сумі 27260,0 тис. грн. підтверджуються фактичною наявністю оборотних активів, розрахунковими документами, виписками банку.

Аудитори стверджують про відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства відповідно до виду Фонду. А також про відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

2.1.2. Розкриття та перевірка інформації щодо зобов'язань

Облік, оцінка, структура зобов'язань у звітності та бухгалтерському обліку визначені відповідно до нормативних документів, які регламентують порядок бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, а також П(С)БО № 11 “Зобов'язання”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р.№ 20.

Станом на 31.12.2014 р. **поточна кредиторська заборгованість** за товари, роботи, послуги становить 1708 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання 5161,0 тис. грн.

Загальна вартість поточних зобов'язань становить 6869,0 тис. грн.

На думку аудиторів, дані пасиву Балансу справедливо й достовірно відображає інформацію про зобов'язання ПВІФНЗ «Добробуд» ТОВ «КУА «Добробуд-Інвест» станом на 31.12.2014 року відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

2.1.3. Розкриття та перевірка інформації щодо структури власного капіталу

Станом на 31.12.2014 р. **власний капітал** Товариства має таку структуру:

- Зареєстрований (пайовий) капітал – 1'500,0 тис.грн.

При цьому:

- Заявлений капітал - 1'500,0 тис. грн.

- Сплачений капітал - 1'500,0 тис. грн.

Зворотній викуп інвестиційних сертифікатів Фондом не здійснювався.

За 2014 рік отримано збиток 850,0 грн.

- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – 18'891,0 тис.грн.

Всього **власний капітал** Товариства складає – 20'391,0 тис.грн.

Таким чином, станом на 31.12.2014 р. власний капітал (чисті активи) **складає (без округлень) 20'391'454**(двадцять мільйонів триста дев'яносто одна тисяча чотириста п'ятдесят чотири) гривні 39 копійок.

2.1.4. Висловлення думки щодо відповідності вартості чистих активів ІСІ вимогам законодавства

Станом на 31 грудня 2014 року вартість активів Фонду складає 27260 тис. гривень, а зобов'язання Фонду складають 6869 тис. гривень, виходячи з цього розрахункова вартість чистих активів дорівнює 20391 тис. гривень. Кількість паперів, що знаходяться в обігу станом на 31 грудня 2014 року 1500 одиниць і розрахункова вартість чистих активів на один папір складає 13594,00 гривень.

Статутний капітал фонду складає 1500 тис. гривень, тобто перевищення чистих активів над статутним (пайовим) капіталом складає 18891 тис. гривень, що є підтвердженням забезпечення вимог ст. 144 Цивільного кодексу України та нормативно-правових актів Комісії.

2.1.5. Перевірка обліку фінансових результатів Товариства, що відображені у фінансовій звітності

Відповідно до наданих для перевірки документів в 2014 р. Фонд не отримував доходи. Формування витрат здійснюється згідно діючого законодавства України та П(С)БО 16 «Витрати». Правильність визначення складу витрат Товариства підтверджується первинними документами.

За 2014 рік Товариство відобразило адміністративні витрати (р. 2130 ф. № 2) в сумі 1,0 тис. грн. (850 грн.) - це банківське обслуговування по поточному рахунку та обслуговування Компанією Фонду. Інші витрати по Фонду відсутні. В результаті чого збиток по Фонду за 2014 р. склав 1,0 тис. гривень (р. 2355 ф. № 2).

На основі вищевикладеного аудиторі констатують, що статті Балансу Товариства станом на 31.12.2014 р. та показники «Звіту про фінансові результати» за 2014 рік в цілому відповідають первинним документам, даним аналітичного та синтетичного обліку, чинному законодавству та існуючим нормативам. Форми фінансової звітності узгоджені та не містять викривлень.

Загальні висновки про результати діяльності Фонду за 2014 рік зроблені вірно, що підтверджується даними обліку та первинними документами.

Фінансова звітність та бухгалтерський облік Фонду станом на 31.12.2014 р. відповідає встановленим нормативам бухгалтерського обліку, зокрема П(С)БО України, Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку, не містить суттєвих помилок (викривлень), які можуть вплинути на рішення користувачів звітності, та в повній мірі забезпечує інформаційні потреби користувачів відносно придбання, продажу та володіння цінними паперами, участі у капіталі Фонду, оцінки якості управління активами фонду, регулювання діяльності фонду та ін.

III. Звіт про розгляд іншої допоміжної інформації.

3.1. Інформація про пов'язаних осіб

Аудитори відповідно до вимог ПсБО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» та МСА 550 «Пов'язані особи» звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними. Нами отримано підтвердження від управлінського персоналу стосовно відсутності протягом звітного 2014 року операцій зі зв'язаними особами.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищевказаною інформацією, що розкривається Фондом та подається до Комісії.

3.2. Події після дати балансу

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події", МСБО 10 "Події після дати балансу", а також П(С)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, які б потребували коригування або розкриття у фінансовій звітності у відповідності з вимогами МСА 560 "Подальші події".

3.3. Аналіз пруденційних показників діяльності Товариства

Розрахунок пруденційних показників діяльності Фонду, який додається до аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) – Додаток 1, містить визначення нормативів, на підставі яких здійснюється аналіз рівня його ризику.

Розрахунок проведений згідно "Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР № 1 від 09.01.2013 р, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 22.01.2013 р. за № 171/22703 (далі - Положення № 1).

Згідно розрахунку сукупна величина балів становить 1,0, що згідно п. IV Положення № 1 свідчить про низький рівень ризику Товариства.

Аналіз пруденційних показників дає змогу зробити висновок, що рівень ризику Товариства низький - сукупна величина нарахованих балів ризику становить 1,0.

3.3. Аналіз показників фінансового стану Фонду.

№	Коефіцієнт	Формула розрахунку	Орієнтовний показник	Показник 2013 року	Показник 2014 року
1.	Коефіцієнт абсолютної Ліквідності	$K1 = \frac{\text{Грошові кошти}}{\text{Короткострокові зобов'язання}}$	0,25 – 0,50	0,00	0,00
2.	Коефіцієнт загальної Ліквідності (покриття)	$K2 = \frac{\text{Грошові кошти} + \text{дебітори} + \text{запаси}}{\text{Короткострокову заборгованість}}$	1,0 – 2,0	3,65	3,97
3.	Коефіцієнт стійкості, Платоспроможності, Автономії	$K3 = \frac{\text{Власні кошти/вартість Майна/підсумок активу}}{\text{...}}$	0,25- 0,50	0,73	0,75
4.	Коефіцієнт структури Капіталу, фінансування	$K4 = \frac{\text{Коротко Довгострокова Кредиторська заборгованість}}{\text{власний капітал}}$	0,5-1,0	0,38	0,34

Розрахунки і аналіз загальної оцінки активів та пасивів балансу свідчать, що Фонд ліквідний, коефіцієнти стійкості, платоспроможності, автономії в межах нормативних показників. Показники ліквідності Фонду на низькому рівні, що зумовлено специфікою діяльності Фонду.

Аудитори підтверджують, що проведена ним перевірка є обґрунтованою підставою для висловлення загальної думки щодо фінансових звітів Фонду станом на 31 грудня 2014 року.

На думку аудиторів фінансові звіти Пайового венчурного інвестиційного фонду «Добробуд» недиверсифікованого виду закритого типу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Добробуд-Інвест» станом на 31 грудня 2014 року складені відповідно до концептуальної основи П(С)БО України, відображають достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію про господарсько-фінансову діяльність фонду та відповідають вимогам законодавчих і нормативних актів України.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «Аудиторська фірма «АМКО»
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 4541, рішення Аудиторської палати України від 29.11.2012 р. № 261/3 Свідоцтво дійсне від 29.11.2012 р. по 29.11.2017 р.
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Серія та номер Свідоцтва: П 000175, видане 06.11.2013 р. Строк дії Свідоцтва: від 06.11.2013 р. по 29.11.2017р
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ, термін дії сертифікатів	Парипса Олена Анатоліївна - №006952, від 20.07.2012р. чинний з 20.07.2012. р. по 20.07.2017 р. Парфенюк Наталія Василівна – №006916, від 26.04.2012р., чинний з 26.04.2012 р. по 26.04.2017 р.
Місцезнаходження (юридична адреса)	03143, м. Київ, вул. Академіка Заболотного, 33/162
№ телефону	(044) 361-21-08
e-mail	af.amkoik@gmail.com af.amko@amko.com.ua
Код ЄДРПОУ	21565516

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту	від 15.01.2014 р. №15/01/15-1А
Дата початку та закінчення проведення аудиту	19.01.2015 р.– 23.01.2015 р.
Місце проведення аудиту	офіс ТОВ "КУА "Добробуд-Інвест" 18005 м. Черкаси, Придніпровський район, бульвар Шевченка, буд.352

Директор
ПП «Аудиторська фірма «АМКО»
(сертифікат № 006952)

_____ Парипса О.А.

Аудитор
(сертифікат № 006916)

_____ Парфенюк Н.В.

Дата видачі аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)
23.01.2015 р.

Додатки:

1. Розрахунок пруденційних нормативів ПВІФНЗ «Добробуд» Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Добробуд-Інвест" станом на 31.12.2014 р.
2. «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1
3. «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2
4. «Звіт про рух грошових коштів» Форма № 3
5. «Звіт про власний капітал» Форма № 4
6. Примітки до фінансової звітності Форма № 5

Додаток 1

**Розрахунок пруденційних нормативів
 ПВІФНЗ «Добробуд»
 ТОВ "КУА "Добробуд-Інвест"
 станом на 31.12.2014 р.**

Показники/критерії	На 31.12.2014	Нормативне значення	Ризик	Бал
1. Показник мінімального розміру активів ІСІ	1'500'000,0 грн.	1'250 мін. зарплат на дату реєстрації Фонду (400x1'250=500'000,0 грн.)	Дуже низький	0
2. Показник відповідності активів ІСІ складу і структури, що визначені законодавством	Згідно регламенту Фонду	Згідно регламенту Фонду	Дуже низький	0
3. Показник ризику інвестиційного портфелю ІСІ	Активи Фонду відносяться до четвертої групи за ступенем ризику	Активи ІСІ поділяються на шість груп	Високий	3,0
Всього:			Низький	*1,0

**Для визначення загального рівня ризику ІСІ необхідно розрахувати середнє арифметичне значення на основі показників, що застосовуються до ІСІ згідно розділу III Рішення НКЦПФР № 1. Нормативний рівень ризику ІСІ не повинен перевищувати 3,99 бала.*

*Аудитор
 (сертифікат №006952)*

Парипса О.А.