

ЄВРОАУДИТ



EUROAUDIT

Україна
м.Київ, пр.Академіка Глушкова,1
Тел./факс: 526-94-41, 526-94-85,
526-95-17, 526-96-19, 526-96-50
e-mail: offsce@euroconsulting.kiev.ua

1, Glushkova av.
Kiev, Ukraine
Tel./fax: (38044) 526-94-41, 526-94-85
526-95-17, 526-96-19, 526-96-50

**Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора) Товариства з обмеженою
відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит»**

м. Київ – 2015 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)**

щодо річної фінансової звітності

Публічного акціонерного товариства

«Закритий недиверсифікований венчурний

корпоративний інвестиційний фонд «ФондБетта»

станом на 31 грудня 2014 року

1. Адресат:

Аудиторський висновок призначається для керівництва ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФондБетта», фінансовий звіт якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2. Вступний параграф

2.1. Основні відомості про інвестиційний фонд

Повне найменування: Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФондБетта» (далі – Фонд або ПАТ).

Скорочене найменування: ПАТ «ЗНВКІФ «Фонд Бетта».

Ідентифікаційний код, за яким підприємство занесене органом статистики до Єдиного Державного реєстру звітних /статистичних/ одиниць України – 33228283.

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 Фонду: закритий.

Вид Фонду: недиверсифікований.

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ: № 1412 від 11 березня 2010 року.

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 1331412.

Строк діяльності інвестиційного фонду: дата припинення Фонду 10.03.2030 р.

Юридична адреса підприємства: Україна, 02140, м. Київ, вул. Б.Гмирі, буд. 1-А.

Фактична адреса: Україна, 02140, м. Київ, вул. Б.Гмирі, буд. 1-А.

Державна реєстрація Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФондБетта» проведена 21.04.2006 р. Дарницькою районною у місті Києві державною адміністрацією, 07.08.2009 р. відбулася зміна найменування юридичної особи, про що видано Свідоцтво про державну реєстрацію А01 № 342948, номер запису в ЄДР 1 065 105 0007 006474.

Публічне акціонерне товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФондБетта» є правонаступником реорганізованого Товариства з обмеженою відповідальністю «Фонд Бетта», яке зареєстроване Дарницькою районною державною адміністрацією м. Києва 30.11.2004 р., про що зроблено запис у журналі обліку реєстраційних справ за № 1 065 102 0000 001335.

11.03.2011 р. Публічне акціонерне товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФондБетта» внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку (Реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331412), про що видане свідоцтво № 1412.

12.04.2006 р. Установчими зборами Акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФондБетта» було затверджено Статут акціонерного товариства.

21.04.2006 р. Дарницькою районною державною адміністрацією м. Києва зареєстровано Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФондБетта» про що зроблено запис у журналі обліку реєстраційних справ за № 1 065 123 0000 006474, створене шляхом реорганізації (перетворення) ТОВ «Фонд Бетта». Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФондБетта» з моменту його державної реєстрації стає правонаступником всіх прав та обов'язків ТОВ «Фонд Бетта».

24.05.2006 р. у зв'язку зі зміною найменування Товариства з Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФондБетта» на «Відкрите акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФондБетта» Дарницькою районною державною адміністрацією м. Києва зареєстровано нову редакцію статуту, про що зроблено запис у журналі обліку реєстраційних справ за № 1 065 105 0001 006474.

12.08.2008 р. у зв'язку зі зміною назви з «Відкритого акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФондБетта» на «Відкрите акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ФондБетта» Дарницькою районною державною адміністрацією м. Києва зареєстровано нову редакцію статуту, про що зроблено запис у журналі обліку реєстраційних справ за № 1 065 105 0005 006474.

21.04.2009 р. у зв'язку зі зміною назви з «Відкрите акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ФондБетта» на «Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФондБетта» та приведенням статуту відповідно до вимог Закону України «Про акціонерні товариства» Дарницькою районною державною адміністрацією м. Києва зареєстровано нову редакцію статуту, про що зроблено запис у журналі обліку реєстраційних справ за № 1 065 105 0007 006474.

Засновником Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФондБетта» є ЗАТ «Термінал-М» (ідентифікаційний код 31749934, зареєстроване Оболонською районною у м. Києві державною адміністрацією 05.12.2001р., свідоцтво А00 № 596458, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 069 120 0000 001454).

25.02.2008 р. Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку був зареєстрований випуск простих іменних акцій в документарній формі існування в кількості 550000 штук номінальною вартістю 1,00 грн. загальною номінальною вартістю 550 000,00 грн., про що видане свідоцтво № 1048. Статутний фонд станом складав 550 000,00 грн.

25.03.2010 р. акціонером, що володіє 100% голосуючих акцій ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФондБетта» прийняте рішення про збільшення статутного фонду Товариства до 50 000 тис. грн.

Свідоцтво про випуск акцій корпоративного інвестиційного фонду з метою здійснення спільного інвестування 50 000 000 штук простих іменних акцій в бездокументарній формі існування номінальною вартістю 1,00 грн. на загальну суму 50 000 000,00 грн. видане ДКЦПФР 07.07.2010 року № 1790.

Статутний капітал станом на 31.12.2012 р. становить 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень.

Зміни до статуту внесено 15.04.2010 р., запис до ЄДР № 1 065 105 0009 006474, зміни пов'язані з збільшенням розміру статутного капіталу; 25.06.2010 р., запис № 1 065 105 0010 006474 і пов'язанні з переведенням випуску акцій ПАТ в бездокументарну форму існування; 14.12.2010 р., запис №10651050011006474 - уточнено назву підприємства англійською мовою. Зміни зареєстровано Дарницькою районною у м. Києві державною адміністрацією.

Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ФондБетта» має такі поточні рахунки:

№ 26506583244801 в ПАТ АКБ «Київ», МФО 322498;

№ 265053016521 в АТ «Банк «Національні інвестиції» м. Київ, МФО 300498;

№ 26501010110918 в ПАТ «ВТБ Банк», МФО 321767;

№ 26509000149789 ПАТ «АКБ Хрещатик», МФО 300670;

№ 26202001354330 в ПАТ «ОТП банк».

Інформація про випуск цінних паперів:

Вид, тип і категорія ЦП – акції іменні прості.

Код ISIN – UA40000780374.

Реєстраційний номер – 1790.

Номінальна вартість ЦП – 1,0 грн.

Кількість ЦП – 50 000 000 штук.

Зберігач цінних паперів.

Публічне акціонерне товариство «Енергобанк». Код за ЄДРПОУ – 19357762. Місцезнаходження: 04071, м. Київ, вул. Воздвиженська, буд. 56.

Строк дії ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність (депозитарна діяльність депозитарної установи), виданої НКЦПФР: 13.08.2013 р. Ліцензія серії АЕ № 263204 від 13.08.2013 року.

Депозитарій. Повне найменування: Публічне акціонерне товариство «Національний депозитарій України». Код за ЄДРПОУ: 30370711. Місцезнаходження: 01001, м. Київ, вул. Б. Грінченка, буд. 3. Телефон: (044) 279-66-51, факс: (044) 279-13-22.

2.2. Опис аудиторської перевірки

Аудит було проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання 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 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» та інших.

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягу періоду перевірки.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, 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 використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є надання аудиторіві можливості висловити думку стосовно того, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності.

На нашу думку, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки. Аудиторський висновок складено відповідно до пункту 15 частини другої статті 7, пунктів 8, 9, 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», статті 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законів України «Про аудиторську діяльність», «Про акціонерні товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 р., «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080, «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 02.10.2012 № 1343, , урахуванням вимог Рішення НКЦПФР від 11.06.2013 № 991, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

Фінансова звітність Фонду підготовлена згідно формату Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Облікова політика Фонду, в основному, відповідає вимогам Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні та Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Річна фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку Фонду станом на кінець останнього дня звітного року.

02.01.2014 р. згідно наказу № 1-оп Керівництвом ПАТ «ЗНВКІФ «Фонд Бетта» затверджена облікова політика.

2.3. Опис перевіреної фінансової звітності

Аудитором проводилась вибіркова перевірка фінансових звітів які складають повний комплект фінансової звітності:

- форма № 1 «Баланс» станом на 31.12.2014 р.,
- форма № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2014 р.,
- форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів» за 2014 р.,
- форма № 4 «Звіт про власний капітал» за 2014 р.,
- форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» за 2014 р.

та Статут ПАТ «ЗНВКІФ «Фонд Бетта», ліцензії, свідоцтва, регламент, проспект емісії інвестиційних сертифікатів Фонду, а також зміни до нього, реєстри бухгалтерського обліку, фінансова звітність, необхідні пояснення посадових осіб.

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Організація бухгалтерського обліку Фонду здійснюється у відповідності до нормативно-правових актів, що регулюють підприємницьку діяльність в Україні. Бухгалтерський облік ведеться згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIУ, із змінами та доповненнями, у відповідності до МСБО, з урахуванням «Положення про особливості бухгалтерського обліку операцій інститутів спільного інвестування», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 26.11.2013 року № 2669.

Порядок організації бухгалтерського обліку в Фонді висвітлений в його наказі про облікову політику № 1 від 30.03.2011 р. Відповідальність за організацію та ведення бухгалтерського обліку в Фонді покладено на його керівництво з зазначенням посад та міри відповідальності в наказі про облікову політику.

Інвентаризація активів і зобов'язань в ПАТ була проведена станом на 31.10.2014 р., інвентаризація грошових коштів станом на 31.12.204 р. згідно наказу № 1-інв від 01.10.2014р.

Ведення бухгалтерського обліку Фонду здійснювалось згідно з вимогами МСФЗ.

Бухгалтерський облік в Фонді вівся з використанням журнально-ордерної форми рахівництва.

Бухгалтерський облік компанії з управління активами і інститутів спільного інвестування ведеться відокремлено, як цього вимагає Закон України «Про інститути спільного інвестування» № 5080 від 05.07.2012 р. Господарські операції відображаються у відповідності до нормативних актів про документи та документообіг в бухгалтерському обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

Перевірка аналітичного та синтетичного обліку та їх відповідності один одному порушень не виявила.

Фінансова звітність Фонду в 2014 році складалася за Міжнародними стандартами фінансової звітності. Проміжна фінансова звітність Фонду складалася у відповідності з вимогами МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність». Для цілей формування фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності в бухгалтерському обліку ПАТ (який вівся у відповідності з національними П(С)БО, затвердженими відповідними наказами Міністерства фінансів України) були зроблені відповідні коригувальні бухгалтерські записи. За допомогою цих записів класифікація та оцінка активів і зобов'язань ПАТ була приведена до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі – МСБО) і Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

Фінансова звітність Фонду складалася своєчасно та своєчасно подавалася до відповідних державних органів згідно вимог чинного законодавства України. Дані фінансової звітності відповідали даним бухгалтерського обліку (з врахуванням зроблених коригуючих бухгалтерських записів), а окремі фінансові звіти відповідали один одному.

Висновок щодо фінансової звітності

Аудиторська думка

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:

Обмеження обсягу роботи аудитора

Аудитор не мав змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки стосовно оцінки дебіторської та кредиторської заборгованості.

На думку аудитора, можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим. Фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності і не містить істотних суперечностей.

Умовно-позитивна думка:

Аудиторська думка сформульована відповідно до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

На думку аудитора, за винятком можливого впливу, про який йдеться у попередньому параграфі, отримані аудиторські докази є достатньою та відповідною основою для висловлення умовно-позитивної аудиторської думки про відповідність дійсного фінансового стану результатів діяльності Фонду за 2014 рік. Аудитор висловлює думку, що фінансова звітність Фонду в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про підприємство станом на 31.12.2014 р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, а також згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідно вимогам діючого законодавства

України, Міжнародних стандартів фінансової звітності, вимогами нормативно-правових актів регулюючого органу.

В ході перевірки Аудитор не отримав свідочств щодо існування загрози безперервності діяльності Фонду.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, способів фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У поточній діяльності Фонд наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальну стратегію управління ризиками в Фонді визначають Загальні збори акціонерів Фонду, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює Наглядова рада.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення звітності Фонду внаслідок шахрайства.

Розкриття інформації за видами активів

Необоротні активи

Облік нематеріальних активів та їх оцінка проводилася у відповідності МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Станом на 31.12.2014 р. у складі необоротних активів Фонду обліковуються:

- нематеріальні активи (первісна вартість) станом на 31.12.2014 року становить 2000 тис. грн.;
- накопичена амортизація – 1042 тис. грн.;
- залишкова вартість станом на 31.12.2014 року становить 958 тис. грн.

Фінансові інвестиції

Перевіркою бухгалтерського обліку встановлено, що станом на 31.12.2014 р. фінансові інвестиції відсутні. Відповідно до облікової політики фінансові інвестиції будуть обліковуватись відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання" та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2014 року складають 4 тис. грн., інші фінансові інвестиції – 5190 тис. грн.

Оборотні активи

Визнання, класифікацію та розкриття інформації, щодо дебіторської заборгованості підприємство здійснює відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСФЗ 1 "Подання фінансових звітів" та МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка".

Станом на 31.12.2014 р. у складі оборотних активів Фонду облікована дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (р.1130) в сумі 4383 тис. грн. Інша поточна дебіторська заборгованість (р. 1155) – 34 010 тис. грн.

Залишки грошових коштів на поточному рахунку Фонду в національній валюті (р.1167) складають 305 тис. грн.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2014 р. становлять 1207 тис.грн.

Грошові кошти

Облік надходжень і виплат готівки ведеться відповідно до вимог «Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні», затвердженого Постановою Правління Національного Банку України 15.12.2004 року № 637.

Операції з грошовими коштами відповідають діючим законодавчим актам України.

Облік руху грошових коштів здійснюється з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої Постановою Правління Національного банку України № 22 від 21.01.2004 р., зареєстрованої в Мініюсті України 29.03.2004 р. за № 377/8976.

Грошові кошти станом на 31.12.2014 року становлять 305 тис. грн.

Склад та структура активів Фонду відповідають встановленим НКЦПФР нормативам щодо складу та структури активів венчурного ІС.

Облік зобов'язань і забезпечень.

Облік і визнання зобов'язань та резервів підприємства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Фінансові зобов'язання згідно з МСБО (IAS) 39 класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутках або збитках, кредити та позики або похідні інструменти, визначені як інструменти ефективного хеджування. Під час первісного визнання фінансових зобов'язань Компанії присвоює їм відповідну категорію.

Фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю за вирахуванням, а у випадку кредитів та позик, суми прямих витрат за операціями. Фінансові зобов'язання Фонду включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити і позики.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення, станом на 31.12.2014 року відсутні.

Цільове фінансування Товариства станом на 31.12.2014 року відсутнє.

Станом на 31.12.2014 року довгострокові зобов'язання відсутні.

Облік поточних зобов'язань

Нарахування та виплата заробітної плати в Фонді здійснюється у відповідності до Кодексу України «Про працю», Закону України "Про оплату праці" та інших законодавчих документів. В Фонді здійснюється нарахування оплати праці, згідно штатного розкладу. Аудиторською перевіркою не встановлено порушень ведення обліку розрахунку.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до МСБО 39.

Перевіркою за 2014 рік порушень в обліку зобов'язань на підприємстві не встановлено. Розмір зобов'язань відображений в реальному стані.

Аудиторська фірма підтверджує реальність зобов'язань у фінансовій звітності Фонду розмірі:

Станом на 31.12.2014 р. поточні зобов'язання, пов'язані із забезпеченням діяльності Фонду - кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 4520 тис. грн.; розрахунками з бюджетом складає 986 тис. грн., поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами 5423 тис. грн., інші поточні зобов'язання - 2487 тис. грн..

Розкриття інформації про власний капітал

За даними бухгалтерського обліку власний капітал Фонду станом на 31.12.2014 р. складає 34205 тис. грн., у т.ч.:

- зареєстрований капітал- 50 000 тис. грн.;
- емісійний дохід-30941 тис. грн.
- додатковий капітал –0 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – 18150,0 тис. грн.;
- неоплачений капітал– 35 929,0 тис. грн.
- вилучений капітал -28957 тис. грн.

Розбіжностей з даними фінансової звітності не встановлено.

Статутний капітал Фонду складає 50 000 000,0 гривень, поділений на 50 000 000 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1,00 гривня кожна.

2.4. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Управлінський персонал Фонду несе відповідальність за підготовку та за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно - до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності 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; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

2.5. Відповідальність аудитора

Ми провели аудиторську перевірку річних фінансових звітів Фонду, що включають: баланс станом на 31 грудня 2014 року, Звіт про фінансові результати за 2014 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2014 рік, Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року та інші пояснювальні примітки, з метою висловлення думки про те, чи відображає зазначена фінансова звітність правдиво та достовірно фінансовий стан Фонду, а також фінансові результати його діяльності, рух його грошових коштів та власного капіталу згідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності, вимогами нормативно-правових актів регулюючого органу.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиту, який було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудиторів дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності використання облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Процедури аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для формування підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

Нами було розглянуто таке: чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність Фондубезперервно продовжувати діяльність, оцінені висловлювання управлінського персоналу щодо здатності товариства безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено: чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Фондубезперервно продовжувати діяльність.

Зібрані докази не дають аудиторам підставу сумніватись в здатності Фонду безперервно продовжувати діяльність.

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудиторів.

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам.

Розмір статутного капіталу Фонду відповідає установчим документам и станом на 31.12.2014 року складає 50 000 000,0 грн.

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни.

Статутний капітал, згідно установчих документів Фонду, складає 550,0 тис. грн. Статутний капітал був сплачений грошовими коштами на 100 %, що підтверджено довідкою

з установи банку Харківська філія АКБ «Київ» на загальну суму 550 000,00 гривень 00 коп. Реєстр виписок з банку наведений в таблиці 1.

Таблиця 1.

№ банківської виписки	дата	Засновник(учасник)	Сума, гривень
153	17.11.2005	ТОВ «Бетон Інвест»	195 500,00
139	17.11.2005	ЗАТ «Термінал М»	195 500,00
154	21.12.2005	ЗАТ «Термінал М»	135000,00
122	29.11.2004	ЗАТ «Термінал М»	12000,00
82	26.11.2004	ТОВ «Бетон Інвест»	12000,00
Всього			550 000,00

Статутний капітал Фонду відповідно до Статуту, зареєстрованого Дарницькою районною у м. Києві державною адміністрацією за № 1 065 123 0000 006474 від 21.04.2006 р., розподілився наступним чином (таблиця 2):

Таблиця 2

Учасник Товариства	Частка в статутному капіталі (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
Закрите акціонерне товариство «Термінал-М» (код за ЄДРПОУ: 31749934), місцезнаходження: 04074, м. Київ, вул. Резервна, б. 8	550 000,00	100,0

25.03.2010 р. акціонером що володіє 100% голосуючих акцій Фонду прийняте рішення про збільшення статутного фонду до 50 000 000,0 грн.

Статутний капітал Фонду відповідно до Статуту, зареєстрованого Дарницькою районною у м. Києві державною адміністрацією за № 1 065 105 0009 006474 від 15.04.2010 р., складає 50 000 000,0 грн. і розподілився наступним чином (таблиця 3):

Таблиця 3

Учасник Товариства	Частка в статутному капіталі (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
Приватне акціонерне товариства , попередня назва Закрите акціонерне товариство «Термінал-М» (код за ЄДРПОУ: 31749934), місцезнаходження: 04074, м. Київ, вул. Резервна, б. 8	550 000,00	100,0

Статутний капітал був сплачений грошовими коштами на 100 %.

За даними перевірки, статутний капітал відповідно до Статуту Товариства у новій редакції, зареєстрованого Дарницькою районною у м. Києві державною адміністрацією за № 1 065 105 0009 006474 від 15.04.2010 р., складає 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 коп. Станом на 31.12.2014 року статутний капітал залишився без змін та складає 50 000 000,00 (п'ятдесят мільйонів) гривень 00 коп.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) інвестиційного фонду відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності. Інформація про суми активів, зобов'язань, зміни, які відбулися порівняно з попереднім періодом, фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку (збитку), підтвердження достовірності, повноти та відповідності чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Вартість активів ПАТ «ЗНВКІФ «Фонд-Бетта» станом на 31.12.2014 року становить 47621 тис. грн.

Фінансовий результат Фондуза 2014 рік – чистий дохід в сумі 17444 тис. грн.

На думку Аудитора, інформація про фінансові результати Фонду розкрита відповідно до вимог МСФО. Аудитор підтверджує достовірність, повноту та відповідність законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Інформації про суми активів, зобов'язань, зміни, які відбулися порівняно з попереднім періодом, фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку - не має.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів Фонду.

Вартість чистих активів Фонду визначена згідно «Положення про порядок визначення вартості чистих активів Інститутів спільного інвестування», затвердженого Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 р. № 1336. Фонд дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів.

Станом на 31.12.2014 року активи Фонду складають 47621 тис. грн., зобов'язання – 13 416 тис. грн. Вартість чистих активів Фонду на кінець звітного періоду – 34205 тис. грн. Кількість акцій, що знаходяться в обігу серед фізичних осіб-резидентів – 5 750 142 штук. Вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію – 5.95 грн.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі Фонду, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ.

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, повністю відповідають вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів інститутів спільного інвестування.

Відповідність розміру активів Фонду мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

Розмір активів фонду відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законом.

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

За результатами виконаних процедур перевірки стану відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), можна зробити висновок, що система відповідає вимогам, необхідним для складання фінансової звітності.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.

Стан корпоративного управління відповідає Закону України «Про акціонерні товариства». Формування складу органів корпоративного управління здійснюється відповідно до Статуту, а також згідно прийнятого рішення загальних зборів ПАТ. Протягом звітного року в акціонерному товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління: загальні збори акціонерів, наглядова рада. Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів.

Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

№ з/п	П.І.Б. фізичної особи-акціонера, членів її сім'ї та інших пов'язаних осіб	Реєстраційний номер фізичної особи	Код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка у статутному капіталі пов'язаної особи, %
1.	Суботенко Микола Олексійович, голова Наглядової ради	2216503178	33228283	ПАТ «ЗНВКІФ «Фонд Бетта»	02140, м. Київ, вул. Бориса Гмирі, буд. 1-А	1,9205
2.	Суботенко Ольга Антонівна, член Наглядової ради	2244104603	33228283	ПАТ «ЗНВКІФ «Фонд Бетта»	02140, м. Київ, вул. Бориса Гмирі, буд. 1-А	0
3.	Суботенко Ігор Миколайович, член Наглядової ради	3125118530	33228283	ПАТ «ЗНВКІФ «Фонд Бетта»	02140, м. Київ, вул. Бориса Гмирі, буд. 1-А	0

4.	Пилипенко Олександр Сергійович	2015204437	33228283	ПАТ «ЗНВКІФ «Фонд Бетта»	02140, м. Київ, вул. Бориса Гмирі, буд. 1-А	7,59
5.	Суруп Володимир Юрійович	2210103572	33228283	ПАТ «ЗНВКІФ «Фонд Бетта»	02140, м. Київ, вул. Бориса Гмирі, буд. 1-А	1,9896

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

Подій, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, не було.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Назва аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Євроаудит»
Ідентифікаційний код юридичної особи	30437318
Юридична адреса	м. Київ, пр. Глушкова, 1, пав. 77
Місцезнаходження юридичної особи	м. Київ, пр. Глушкова, 1, пав. 77
Номер, дата видачі Свідоцтва про державну реєстрацію	Свідоцтво серія А00 № 050296, zareєстроване Голосіївською районною у місті Києві державною адміністрацією. Свідоцтво від 26.07.1999 р., запис № 1 068 120 0000 000279
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 2126 про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, згідно рішення Аудиторської Палати України від 23.02.2001 року за № 99, чинне до 27.01.2016 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів	Свідоцтво ДКЦПФР про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів серія АБ № 000245, видане 15.03.2007р. (чинне до 27.01.2016 р.)

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ

Сировотка Валентина Дмитрівна

сертифікат аудитора серія А №004760, виданий рішенням АПУ № 102 від 22 червня 2001 р., строком дії до 22 червня 2015 р.

Телефон

596-96-50

e-mail

office@euroaudit.kiev.ua

Місце проведення аудиту: Україна, 02140, м. Київ, вул. Б.Гмирі, буд. 1-А.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту

Договір № 2382 от 12.10.2012.

Додаткова угода № 3 від 19.01.2015 року.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

19.01.2015 р. – 27.03.2015 р.

Підпис аудитора, який проводив перевірку

_____ **В.Д.Сировотка**

Директор ТОВ «АФ «Євроаудит»

сертифікат аудитора серія А №003844, виданий рішенням АПУ №79 від 25 червня 1999 р., строком дії до 25 червня 2018 р.

_____ **Л.С.Засць**

27.03.2015 року

м. Київ, пр. Глушкова, 1, пав. 77