Приватне підприємство "Аудиторська фірма "АУДИТ-ТЕСТ"
(свідоцтво про внесення в Реєстр суб`єктів аудиторської діяльності № 0673,
рішення Аудиторської палати України від 30.03.2001 р. № 100)
м. Київ, вул. Пухівська, 2, тел. (044) 547-91-00
код 22895859, р/р 2600030454 в АБ "Укргазбанк", МФО 320478

Керівництву Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПРОМАКТИВ» Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПРОМАКТИВ» за 2012 рік

м. Київ 16 квітня 2013р.

На підставі договору № 06/12-КІФ від 06.12 2012 року та у відповідності до Законів України: "Про аудиторську діяльність"(3125-12), "Про цінні папери і фондовий ринок" (3480-4),"Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" (448/996-ВР), "Про господарські товариства" (1576-12), "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (996-14), до вимог "Положення про порядок подання інформації компанією з управління активами про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів)» (Рішення ДКЦПФР № 216 від 01.08.2002 р.), а також до вимог "Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку" (Рішення ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006р.), «Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів» (Рішення ДКЦПФР № 1360 від 29.09.2011 р.), незалежною аудиторською фірмою "Аудит-Тест" проведено аудит фінансової звітності **Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПРОМАКТИВ» (далі - ПАТ «ЗНВКІФ «ПРОМАКТИВ», також - Товариство)** за 2012 рік у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний доход), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Приміток до фінансової звітності.

Основні відомості про емітента

Основні відомості про товариство наведені в таблиці № 1

Таблиця № 1.

Найменування товариство	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ПРОМАКТИВ»
Код ЄДРПОУ	38321965
Організаційно-правова форма емітента	акціонерне товариство
Дата первинної реєстрації	06.09.2012 р.
Місто проведення реєстраційної дії	Шевченківська районна у місті Києві державна адміністрація
Дата та номер свідоцтва про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	16.11.2012 р., № 2100
Юридична адреса та місцезнаходження	м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30
Поточний рахунок	26507122967001

МФО	339500
Назва банку	ПАТ «ТАСкомбанк» в м. Києві
Засновники і їх частки в статутному фонді	Т.С.Л. ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД (T.S.L. FINANCE LIMITED), м. Нікосія, Республіка Кіпр, реєстраційний номер 239667. ТОВ «Стратегічні Інвестиції», 35635415, м. Київ, пр-т Перемоги, 65.
Основні види діяльності	64.30 - трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

Аудиторська перевірка проводилась з відома керівника компанії з управління активами ТОВ «Компанія з управління активами «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» Генерального директора Болотіної Світлани Володимирівни, головного бухгалтера Чальцевої Наталії Олександровни, Голови Наглядової ради (Президента) ПАТ «ЗНВКІФ «ПРОМАКТИВ» Попенка Сергія Павловича.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Законом України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди) (2299-14) відповідальність за надану звітність несе керівництво компанії з управління активами **ПАТ «ЗНВКІФ «ПРОМАКТИВ» - ТОВ «КУА « ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».** Управлінський персонал ТОВ «КУА «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі-МСФЗ)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.

Місце проведення аудиту – м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30.

Дата початку проведення аудиту – 20 березня 2013 р.

Дата закінчення проведення аудиту – 16 квітня 2013 р.

Відповідальність аудитора та опис аудиторської перевірки.

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо фінансової звітності **ПАТ «ЗНВКІФ «ПРОМАКТИВ»** на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), зокрема МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудите фінансової звітності», МСА 570 «Безперервність», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансової звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлювання думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлювання умовно-позитивної думки.

Підстава для висловлювання умовно-позитивної думки.

Примітки до фінансової звітності **ПАТ «ЗНВКІФ «ПРОМАКТИВ»** за 2012 рік не включають всі розкриття згідно вимог МСФЗ, а саме: політика управління ризиками, розкриття операцій із зв'язаними особами, відомості про персонал та оплату праці, цілі, політика та процеси в області управління капіталом.

Висловлювання умовно-позитивної думки.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність **ПАТ «ЗНВКІФ «ПРОМАКТИВ»**, станом на 31.12.2012 року, та за рік, що закінчився на зазначену дату, та достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах, фактичний фінансовий стан **ПАТ «ЗНВКІФ «ПРОМАКТИВ»**, а також результати його діяльності та рух грошових коштів за 2012 рік у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

1. Висловлювання думки щодо розкриття інформації про власний капітал відповідно до вимог МСФЗ та відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства.

1.1.Власний капітал.

Станом на 31.12.2012 р. власний капітал Товариства складає 322 795 тис. грн., у т.ч.:

- статутний капітал – 500 000 тис. грн.,
- нерозподілений прибуток – 225 285 тис. грн.,
- неоплачений капітал – 402 490 тис. грн.

Статутний капітал ПАТ «ЗНВКІФ «ПРОМАКТИВ» згідно установчих документів складає 500000000 грн. та розподілено на 500000000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1.00 грн. кожна. Акції мають бездокументарну форму випуску. Випуск акцій зареєстровано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку України 30 листопада 2012 року, № 251.

Структура, облік, оцінка власного капіталу відповідає вимогам МСФЗ.

Дані балансу відповідають установчим документам.

1.2. Вартість чистих активів.

На 31.12.2012 р. вартість чистих активів Товариства, що розрахована за «Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» (Рішення ДКЦПФР від 17.11.2004 № 485) складає 322 795 тис. грн. Величина чистих активів Товариства більше величини статутного капіталу (з урахуванням рекомендацій п.5 «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств») на 225 285 тис. грн., що відповідає вимогам статті 155 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів акціонерних товариств.

2. Висловлювання думки щодо розкриття інформації за видами активів, про забезпечення наступних витрат і платежів та зобов'язання відповідно до вимог МСФЗ.

2.1. Основних засобі, нематеріальні активи.

Згідно даних бухгалтерського обліку, основних засобів та нематеріальних активів на балансі Товариства, станом на 31.12.2012 р. немає.

2.2. Фінансові інвестиції.

В Товаристві, згідно даних бухгалтерського обліку, станом на 31.12.2012 р. фінансові інвестиції становлять 322 720 тис. грн. та акцій українських емітентів. Фінансові інвестиції відображені за справедливою вартістю, що відповідає вимогам МСФЗ.

2.3. Запаси

В Товаристві, згідно даних бухгалтерського обліку, запаси станом на 31.12.2012 р. відсутні.

2.4. Кошти та розрахунки.

Рух грошових коштів по розрахунковому рахунку підтверджується виписками банку та додатками до них і відповідає даним бухгалтерського обліку.

Дебіторська та кредиторська заборгованість відображені відповідно до вимог МСФЗ.

2.5. Довгострокові зобов'язання.

Протягом 2012 року товариство не мало довгострокових фінансових та інших зобов'язань, довгостроковими кредитами банків не користувалось.

3. Висловлювання думки щодо розкриття інформації про доході і витрати про обсяг чистого прибутку відповідно до вимог МСФЗ.

3.1. Доходи і витрати.

Протягом 2012 року **ПАТ ««ЗНВКІФ «ПРОМАКТИВ»** мало доході від:

реалізації фінансових інвестицій, дооцінкі фінансових інвестицій)- 225 360 тис. грн.

Адміністративні витрати – 75 тис. грн.

3.2. Чистий прибуток (збиток).

За підсумками 2012 року чистий прибуток **ПАТ «ЗНВКІФ «ПРОМАКТИВ»** дорівнює 225285тис. грн. Наростаючим підсумком станом на 31.12.2012 р. нерозподілений прибуток – 225285 тис. грн.

Інформацію щодо обсягу чистого прибутку розкрито у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) згідно вимог МСФЗ.

4. Інша інформація про емітента.

Протягом 2012 року не відбувалися події, що, згідно ст.41 Закону України „Про цінні папери та фондовий ринок", можуть вплинути на фінансово-господарський стан **ПАТ «ЗНВКІФ «ПРОМАКТИВ»** та призвести до зміни вартості його цінних паперів.

Протягом 2012 року товариство не здійснювало операції з іпотечними облігаціями.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Таблиця № 2

Найменування	**Приватне підприємство Аудиторська фірма «Аудит-Тест »**
Код ЄДРПОУ	22895859
Реєстраційні дані	Зареєстроване Деснянською районною державною адміністрацією у м. Києві 04 жовтня 1994 р., № 22895859
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	№ 0673, Рішення АПУ № 100 від 30.03.2001 р., термін дії – до 30.03.2006 р. термін дії продовжено до 02.03.2011 р. Рішенням АПУ №160/3 від 02.03.2006 р., термін дії продовжено до 24.02.2016 року Рішенням АПУ №228/4 від 24.02.2011 р
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів	Серія АБ № 001416, видане ДКЦПФР 28.04.11 р., Рішення № 469, термін дії – до 24.02.2016 р.
Телефон, поштова та електронна адреса	т. 547-91-00, 02222, м. Київ, вул. Пухівська, 2, audit-test@mail.ru
Керівник	Кириленко Олена Анатоліївна
Інформація про аудитора, який брав участь в аудиторській перевірці	Кириленко Олена Анатоліївна
№, серія, дата видачі та термін дії сертифіката аудитора щодо присвоєння кваліфікації аудитора	Серія А, № 001156, Рішення АПУ № 14 від 28.04.1994р., термін дії продовжено до 28.04.2018 р. Рішенням АПУ № 267/2 від 04.04.2013 р.

Директор ПП АФ «Аудит-Тест» ***Кириленко О.***