



REAL AUDIT

Товариство з обмеженою відповідальністю «РАЛ АУДИТ»

---

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
**щодо річної фінансової звітності**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З**  
**УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРАЙМ ЕСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**  
**станом на 31 грудня 2017 року**

м. Київ, 2018 рік

Звіт незалежного аудитора адресується Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), загальним зборам учасників та директору ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – Товариство, ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»)), іншим особам.

## ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

*На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).*

### *Основа для думки із застереженням*

Станом на 31.12.2017 року Товариство обліковувало фінансові інвестиції у вигляді акцій на загальну суму 8 987 тис. грн. обіг яких в жовтні 2017 року заблоковано. Такі фінансові інвестиції не мали вільного обігу на фондовому ринку та станом на 31.12.2017 року обліковувалися Товариством за собівартістю їх придбання. Справедливу вартість таких фінансових інвестицій не можливо визначити достовірно, оскільки ринок для даних фінансових інструментів не є активним, а застосування методу оцінювання, згідно вимог МСФЗ, не є можливим. На дату надання Звіту незалежного аудитора ми не мали можливості оцінити вплив такого відхилення на фінансову звітність Товариства.

Станом на 31.12.2017 року Товариство не провело коригування відстрочених податкових зобов'язань в сумі 734 тис. грн., чим занизило нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2017 року на 734 тис. грн. та зменшило відповідно суму власного капіталу.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### *Пояснювальний розділ*

Ми звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство схильне до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Товариства. Товариство прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політикою і процедурами. Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє

остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.  
Наша думка не містить жодних застережень щодо цього питання.

### ***Інші питання: інформація щодо річних звітних даних***

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми дійдемо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

На момент складання Звіту незалежного аудитора інша інформація Товариством не складалась і в Комісію не подавалась.

### ***Ключові питання аудиту***

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. За винятком питання, зазначеного в розділі «*Основа для думки із застереженням*», ми визначили, що ключове питання аудиту, інформацію про яке слід відобразити в нашому звіті – це те, що Ухвалою від 10.11.2017 року Печерського районного суду по справі №757/67171/17-К було накладено арешт на грошові кошти та інше майно Товариства, а також вилучені всі документи Товариства щодо ведення ним фінансово-господарської діяльності. Товариством були подані заперечення щодо вищезазначеної Ухвали. В судовому порядку Товариство довело, що його фінансово-господарська діяльність ведеться в рамках чинного законодавства та під час ведення своєї господарської діяльності Товариство не вчиняло кримінальних правопорушень. Печерським районним судом міста Києва 12.02.2018 року винесені рішення на користь Товариства та зняті арешти з розрахункових рахунків та іншого майна Товариства. 26.03.2018 року Товариству повернуті документи щодо ведення фінансово-господарської діяльності Товариства.

### ***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 Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що 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 невиявлення суттєвого викривлення 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 стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- ✓ 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 Товариства 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- ✓ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та 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 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 І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

На основі виконаних процедур, відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року, зі змінами та доповненнями, ми розкриваємо наступну інформацію щодо ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»:

### **Основні відомості про Товариство**

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ».

Код за ЄДРПОУ: 38199336.

Види діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами;

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) відповідно до Рішення НКЦПФР № 549 від 05.07.2012 року, строк дії ліцензії: необмежений.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства:

- ПАТ «НОТІС» (код за ЄДРПОУ 38196969), реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300066;
- ПАТ «ТЕЛОР» (код за ЄДРПОУ 38196932), реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300062;
- ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» (код за ЄДРПОУ 37500398), реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331576.
- ПАТ «КАНДЕР» (код за ЄДРПОУ 39647733), реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300307.

Місцезнаходження: 49000, Дніпропетровська область, місто Дніпро, вулиця Троїцька, будинок 21-Г, офіс 444.

### **Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України**

За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) власний капітал Товариства станом на 31.12.2017 року складає 13 492 тис. грн. Він складається із статутного капіталу в розмірі 10 000 тис. грн., резервного капіталу в розмірі 2 500 тис. грн. та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 992 тис. грн. Показники фінансової звітності щодо власного капіталу Товариства адекватно відображають розмір, структуру і призначення кожного його елемента станом на 31.12.2017 року.

Аудитор підтверджує відповідність розміру статутного капіталу статті 63 розділу 6 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року.

Аудитор підтверджує відповідність розміру власного капіталу пункту 12 розділу 3 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1281 від 23.07.2013 року.

**Відповідність активів, зобов'язань та чистого прибутку (збитку) Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ)**

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 01.01.2014 року відповідно до положення МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Керуючись МСФЗ 1, Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31.12.2014 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень..

➤ **Розкриття інформації за видами активів**

Класифікацію та оцінку активів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Товариство здійснювало відповідно до вимог, встановлених відповідними МСФЗ.

**Основні засоби, тис. грн.**

	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
Первісна вартість	8	8
Накопичена амортизація	(8)	(8)
<b>Основні засоби</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

У своїй діяльності Товариство використовувало власні основні засоби. Надходження об'єктів, їх ремонт та вибуття здійснюється у відповідності з МСБО 16 «Основні засоби». Товариство використовує для оцінки основних засобів модель обліку за первинною вартістю. Основні засоби амортизуються прямолінійним методом на протязі очікуваного терміну їх використання. Нарахування амортизації починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони знаходяться в місці і стані, що забезпечує їх функціонування відповідно до намірів керівництва.

**Фінансові інвестиції, тис. грн.**

	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
Довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції)	8 987	8 987
	<b>8 987</b>	<b>8 987</b>

Фінансові інвестиції враховуються у відповідності з МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Інвестиції, призначені для торгівлі, враховуються по справедливій вартості з віднесенням її зміни на прибуток чи збиток. Інвестиції, що мають фіксований термін погашення і утримуються до погашення враховуються по амортизованій собівартості. Інвестиції, що не мають фіксованого терміну погашення, враховуються по собівартості.

Інвестиції, що є в наявності для продажу, враховуються по справедливій вартості з віднесеними їй змінами на власний капітал.

#### Дебіторська заборгованість, тис. грн.

	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
Дебіторська заборгованість за, товари, роботи, послуги	473	325
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	15	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 909	5 081
	<b>5 397</b>	<b>5 409</b>

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані, під час здійснення звичайної господарської діяльності, товари і послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість. Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за чистою вартістю реалізації.

Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості в Товаристві створюється резерв сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів нараховується за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість (окрім відстрочених податків на прибуток) враховується залежно від її вигляду по тій, що амортизується або за дисконтованою вартістю.

Склад та величина дебіторської заборгованості визначено достовірно. Резерв сумнівних боргів Товариство не нараховувало, так як у Товариства відсутня безнадійна дебіторська заборгованість.

#### Гроші та їх еквіваленти, тис. грн.

	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках)	6	3
	<b>6</b>	<b>3</b>

Відображення грошових коштів здійснено відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування активів Товариства у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, за винятком впливу можливих коригувань, які описані у розділі «Основа для думки із застереженням» Звіту незалежного аудитора.

#### ➤ Розкриття інформації про зобов'язання

Облік і визнання зобов'язань і резервів в Товаристві здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Зобов'язання Товариства, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

#### Поточна кредиторська заборгованість, тис. грн.

	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
Кредиторська заборгованість за, товари, роботи, послуги	141	189

Кредиторська заборгованість з бюджетом

9	8
<b>150</b>	<b>197</b>

Довгострокові зобов'язання (крім відкладених податків на прибуток) відображаються залежно від вигляду або по вартості, що амортизується або за дисконтованою вартістю.

Поточні зобов'язання враховуються і відображаються в фінансовій звітності за персональною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за станом на дату складання фінансової звітності, за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

**Поточні забезпечення, тис. грн.**

Поточні забезпечення

	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
	14	10
	<b>14</b>	<b>10</b>

Товариство визнає у своїй звітності забезпечення на виплату відпусток. Станом на 31.12.2017 року у складі забезпечень відображено суми витрат на виплату відпусток.

Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування зобов'язань Товариства у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

➤ **Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку (збитку)**

Доходи Товариством визнаються на основі принципу нарахування, коли існує упевненість, що в результаті операції економічні вигоди Товариства збільшаться, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) визнається тоді, коли фактично здійснюється перехід від продавця до покупця значних ризиків та контролю над активами (товарами, роботами, послугами), активи відвантажені і права власності передані, та дохід відповідає всім критеріям визнання у відповідності з МСБО 18 «Дохід». Процентний дохід признається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, признаються одночасно з відповідним доходом. Інші витрати Товариства за звітний період складаються з собівартості реалізованих фінансових інвестицій та собівартості реалізованих необоротних активів.

**Чистий прибуток (збиток), тис. грн.**

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Адміністративні витрати

Інші операційні витрати

Інші доходи

Інші витрати

Витрати (дохід) з податку на прибуток

**Чистий прибуток (збиток)**

	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
	758	780
	(713)	(758)
	(2)	(-)
	-	14 169
	(-)	(19 207)
	(9)	899
	<b>34</b>	<b>(4 117)</b>

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Витрати з податку на прибуток, що відображаються в звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного і відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток визначається виходячи з



оподаткованого прибутку за рік, розрахованого згідно норм податкового законодавства України. Відстрочений податок на прибуток розраховується в сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів і зобов'язань тих, що відображені в фінансовій звітності, і відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочений податок на прибуток розраховується за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені зобов'язання на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату. Відстрочені податкові активи відображаються тільки в тому випадку, якщо існує вірогідність того, що наявність майбутнього прибутку оподаткування дозволить реалізувати відкладені податкові активи або якщо вони можуть бути зараховані проти існуючих відкладених податкових зобов'язань.

#### Відстрочені податкові активи, тис. грн.

Відстрочені податкові активи

	31.12.2017 р.	31.12.2016 р.
	734	734
	734	734

Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування чистого прибутку (збитку) Товариства у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, за винятком впливу можливих коригувань, які описані у розділі «Основа для думки із застереженням» Звіту незалежного аудитора.

#### Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Станом на 31.12.2017 року розмір статутного капіталу Товариства становить 10 000 000 (десять мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає Статуту Товариства, зареєстрованому 14.09.2016 року

Станом на 31.12.2017 року статутний капітал Товариства сплачений в повному обсязі:

Дата документа	Документ /Реквізити	Сума	Платник
<b>Платіжні документи</b>			
30.05.2012 року	Банківська виписка ПАТ«ІнтерКредитБанк», МФО 307424 (сплата статутного капіталу)	10 000 000,00	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗГАР ЛТД»

Аудитор підтверджує правильність формування та відповідність розміру статутного капіталу відповідно до реєстраційних документів Товариства.

#### Відповідність резервного фонду установчим документам

Товариством створюється резервний фонд у розмірі, встановленому установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу.

Формування резервного фонду здійснюється за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку Товариства. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Резервний фонд може зберігатися в грошових коштах, в тому числі на окремих депозитних банківських рахунках, відкритих особою, що здійснює управління активами інститутів спільного інвестування, банківських металах, у тому числі на депозитних рахунках у

банківських металах, розміщуватися в державні цінні папери, дохід за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, та цінні папери, які перебувають у лістингу.

Станом на 31.12.2017 року Товариством сформовано резервний фонд повністю в сумі 2 500 тис. грн.

***Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів***

Товариство складає та розкриває інформацію щодо фінансового стану компанії з управління активами, про результати діяльності та розрахунок вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (далі - Інформація) відповідно до 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 № 1343 від 02.10.2012 року.

На момент складання Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) Інформація за 2017 рік Товариством не розкривалась та не подавалась.

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

Відповідно до вимог законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансування тероризму», Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 996 від 19.07.2012 року, Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» розроблено та затверджено Протоколом № 1/2014 від 24.01.2014 року Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке визначає та регламентує порядок створення і організацію роботи Служби внутрішнього аудиту (контролю), визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю).

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів та представлена окремою посадовою особою – внутрішній аудитор (контролер).

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

***Стан корпоративного управління***

Відповідно до Принципів корпоративного управління, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 955 від 22.07.2014 року та Статуту Товариства, затвердженого 14.09.2016 року вищим органом Товариства є Загальні збори учасників Товариства. Загальні збори учасників Товариства на протязі 2017 року проводились у відповідності до Статуту Товариства. Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом - директором Товариства.

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

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором був встановлений наступний перелік пов'язаних осіб:

**Інформація про власників та керівника Товариства**

Група	N з/п	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
<b>A</b>		Власники - фізичні особи	Не має	Не має	Не має
<b>Б</b>		Власники - юридичні особи			
	1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗГАР ЛТД»	37901446	49000, місто Дніпро, вулиця Троїцька, будинок 21Г, офіс 226	100
<b>В</b>		Керівник компанії з управління активами			
	1.	Директор Сопільняк Наталія Станіславівна	2966501706	Паспорт: серія АО № 083954, виданий Бабушкінським РВ у м. Дніпропетровську ГУДМС у Дніпропетровській обл. 07.11.2012 р.	Не має
		<b>Усього:</b>			100

**Інформація про осіб, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб - власників Товариства**

N з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи або ідентифікаційний номер фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Повна назва юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Частка в статутному капіталі, %
1.	37901446	3448109896	Зіборов Максим Вадимович	Дніпропетровськ обл.. м. Паспорт: серія АН № 917045, виданий Ленінським РВ ДМУ ГУМВС у Дніпропетровській обл. 01.11.2010 року.	100

Протягом 2017 року Товариство здійснювало операції з пов'язаними особами, а саме:

- Здійснена виплата винагороди (заробітної плати) ключовому управлінському персоналу (директору) в загальній сумі 54 тис. грн.

**Інформація про наявність подій після дати балансу**

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, аудитором не встановлено подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

**Інформація про ступінь ризику, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства**

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1597 від 01.10.2015 року, Товариство розраховує пруденційні показники:

- Розмір власних коштів – станом на кінець останнього дня кожного місяця;
- Норматив достатності власних коштів - станом на кінець останнього дня кожного місяця;
- Коефіцієнт покриття операційного ризику – станом на кінець останнього дня кожного місяця ;

➤ Коефіцієнт фінансової стійкості – станом на кінець останнього дня кожного місяця.

Показники пруденційних нормативів Товариства, станом на 31.12.2017 року:

Пруденційний норматив	Формула	Нормативне значення показника	Значення показника
Розмір власних коштів	Капітал першого рівня + капітал другого рівня	Не менше 50% від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку (3 500 000,00 грн.)	4 471 209,10
Норматив достатності власних коштів	власні кошти / 0,25 x фіксовані накладні витрати	Не менше 1	23,6
Коефіцієнт покриття операційного ризику	власні кошти / величина операційного ризику	Не менше 1	48,22
Коефіцієнт фінансової стійкості	власний капітал / активи	Не менше 0,5	0,9376

Показники пруденційних нормативів, що застосовуються до Товариства, відповідають нормативним значенням.

### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІАЛ АУДИТ»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 38013592.

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4506 видано згідно з рішенням Аудиторської палати України від 23.02.2012 року № 246/4, термін дії: з 23.02.2012 року до 22.12.2021 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П № 000381, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 26.01.2017 року, строком дії з 26.01.2017 року до 22.12.2021 року.

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Кадацька Марина Василівна - сертифікат аудитора № 006793 від 28.04.2011 року, дійсний до 28.04.2021 року.

Місцезнаходження: 02002, місто Київ, вулиця Марини Раскової, будинок 23, кімната 310.

### Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 01.09/4/14-AP від 01.09.2014 року.

Дата початку проведення аудиту: 02.04.2018 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 19.04.2018 року.

Генеральний директор  
ТОВ «РІАЛ АУДИТ»

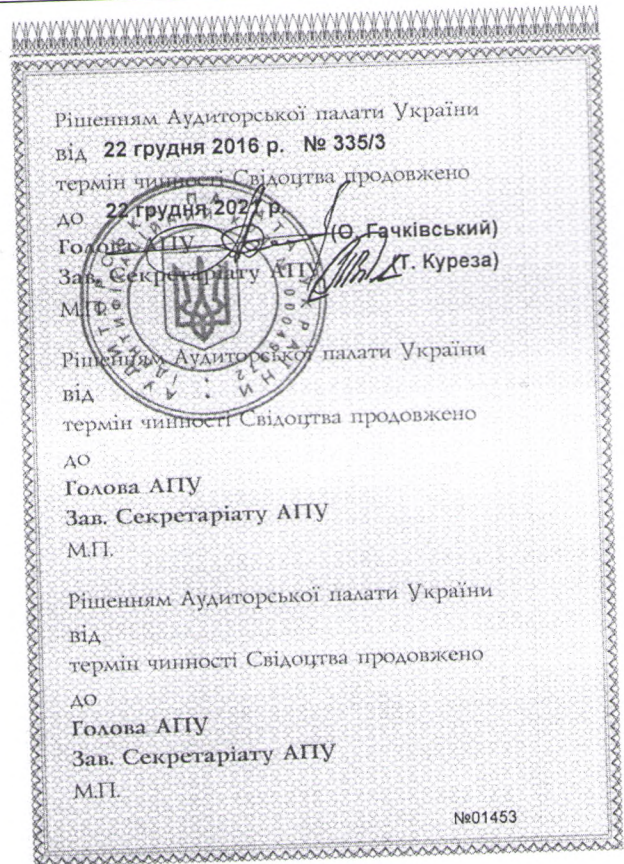
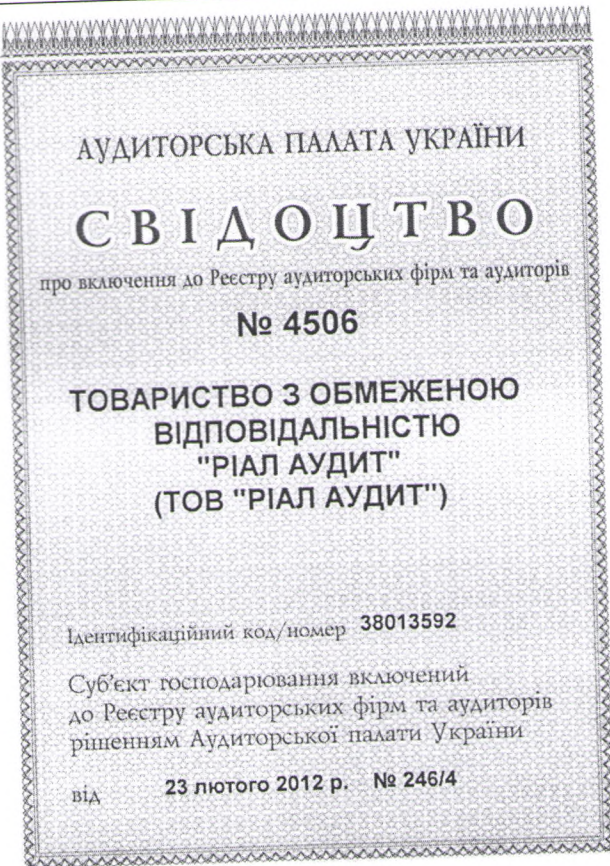


Кадацька М.В.

Дата складання аудиторського висновку:

19 квітня 2018 року

м. Київ



З оригіналом звірено  
Генеральний директор ТОВ «РІАЛ АУДИТ»  
Кадацька М.В.





НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ  
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

# СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть  
проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку  
цінних паперів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«РІАЛ АУДИТ»  
(ТОВ «РІАЛ АУДИТ»)  
(найменування аудиторської фірми)

38013592

(код за ЄДРПОУ)

№ 4506 від 23 лютого 2012 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів,  
виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити  
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних  
паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 404

Серія та номер Свідоцтва: П 000381

Строк дії Свідоцтва: з 26 січня 2017 року до 22 грудня 2021 року

Директор департаменту  
систематизації та  
аналізу фінансової  
звітності учасників  
ринку цінних паперів  
та емітентів, та  
пруденційного нагляду  
26 січня 2017 року

002533



Рафальська К.Л.

З оригіналом звірено  
Генеральний директор ТОВ «РІАЛ АУДИТ»  
Кадацька М.В.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ  
**СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА**

№006793

Громадянину(ці) Кадацькій Марині Василівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність" рішенням Аудиторської палати України від "28" квітня 2011 року № 230/2 присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "28" квітня 2016 року.  
Голова (підпис) З. Нещереско  
М. П. Завідувач Секретаріату (підпис) Т. Довгоша

Рішенням Аудиторської палати України від "25" лютого 2016 року № 322/2

термін чинності сертифіката продовжено до "28" квітня 2021 року.

М. П. Голова (підпис) З. Нещереско  
Завідувач Секретаріату (підпис) Т. Довгоша

Рішенням Аудиторської палати України від " " " 20\_\_ року № \_\_\_\_\_

термін чинності сертифіката продовжено до " " " 20\_\_ року.

М. П. Голова ( )  
Завідувач Секретаріату ( )

З оригіналом звірено  
Генеральний директор ТОВ «РІАЛ АУДИТ»  
Кадацька М.В.

