

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО  
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

м. Київ

26 лютого 2013 р.

Аудиторський висновок наданий для Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»)), Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України.

**1. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРАЙМ  
ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

**1.1. Загальні відомості про ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

Загальні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АБСОЛЮТ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» зведені в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Повне найменування	<b>Товариство з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»</b>
Скорочена назва	<b>ТОВ « КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»</b>
Код ЄДРПОУ	38199336
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Місце, дата та номер проведення реєстраційної дії	Товариство зареєстровано Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради Дніпропетровської області 22.05.2012р., номер запису 1 224 102 0000 054704 Остання реєстраційна дія була здійснена 31.05.2012р. за № 1 224 105 000 1054700
Ліцензії, номер, дата видачі, строк дії	Ліцензія на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АД № 034457 від 05.07.2012р., строк дії необмежений.
Місцезнаходження	Юридична адреса та фактична адреса: 49000 м. Дніпропетровськ, вул. Червона, 21-Г, офіс 444.
Тел/факс	(056) 789-23-17
Поточні рахунки	№ 26501010000359 в ПАТ «ІнтерКредитБанк», МФО 307424..
Основна мета діяльності	Отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів. Забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасника Товариства.
Предмет діяльності	Діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими

	видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством.
Види діяльності	За даними Довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України АА №538004 наданої Державною службою статистики України, Товариство здійснює наступні види діяльності: - Управління фондами (КВЕД 66.30); - Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у. (КВЕД 64.99); - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД 66.19).
Чисельність працівників на звітну дату	1 особа
Найменування, місцезнаходження, телефон аудитора (№ свідоцтва, ким і коли виданий). Реквізити і термін дії договору з ним.	Аудитор - ТОВ «ААН „СейЯ-Кірш-аудит”. Код ЄДРПОУ 24263164. Місцезнаходження – 01033, м. Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5, тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64. Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1525, видане рішенням Аудиторської палати України 26 січня 2001 р. за № 98, строком дії 26.01.2001 р. – 23.12.2015 р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів серії АБ № 000821, строком дії: 28.10.2008 р. – 23.12.2015 р., виданого ДКЦПФР. Договір № 3105/12 від 31.05.2012 р.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність товариства є:  
- Директор Єсаулова М.В.

## 2. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Нами, незалежною аудиторською фірмою ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» проведено перевірку щодо достовірності, повноти та відповідності встановленим законодавством вимог щодо формування фінансової звітності **ТОВ « КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»** за 2012 рік станом на 31.12.2012р., що передбачена Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р., а саме: баланс (форма № 1), звіт про фінансові результати (форма № 2), звіт про рух грошових коштів (форма №3), звіт про власний капітал (форма №4), примітки до річної фінансової звітності (форма №5).

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема з урахуванням вимог міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності».

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності є Положення (стандарти)

бухгалтерського обліку. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється у відповідності до наказу про облікову політику № 22/05-12 ОП від 22.05.2012р. Важливі аспекти облікової політики наступні:

- Фінансові інвестиції в **ТОВ « КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»** у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 12 «Фінансові інвестиції» первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.
- Дебіторська заборгованість в **ТОВ « КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»** обліковується відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 10 «Дебіторська заборгованість». Дебіторська заборгованість в **ТОВ « КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»** визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

### **3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ДОСТОВІРНЕ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірність подання цієї фінансової звітності відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає за необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

### **4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА НАДАННЯ ВИСНОВКУ СТОСОВНО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на підставі проведеної аудиторської перевірки. Аудит проведений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудитора 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 та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає 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. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення думки аудитора.

## **5.ВИСЛОВЛЕННЯ ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ**

На нашу думку фінансова звітність ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» за рік, що закінчився 31.12.2012р., в цілому складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законів України.

В Додатку 1 до цього Аудиторського висновку представлена інформація щодо розкриття інформації, наданої у фінансовій звітності Товариства.

В Додатку 2 представлений аналіз результатів фінансово-господарської діяльності ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»

## **6.ІНШІ ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ**

Вартість чистих активів ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2012р. складає 10025,0 тис. грн., що перевищує вартість статутного капіталу та відповідає вимогам ст. 144 Цивільного Кодексу України.

Рівень корпоративного управління ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» забезпечує фінансову прозорість, ефективність менеджменту та належний контроль. За результатами ідентифікації та оцінки ризиків шахрайства аудиторі прийшли до висновку, що в Товаристві такі ризики оцінюються як мінімальні.

## **7.ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ**

Аудиторська перевірка виконана Товариством з обмеженою відповідальністю «ААН «СейЯ-Кірш-аудит», яка здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1525, виданого рішенням Аудиторської палати України 26 січня 2001р. за № 98.

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» зареєстрована 29.03.1996р. Московською адміністрацією м. Києва.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»: 01033, м. Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

Аудиторська перевірка здійснювалась на підставі Договору № 3105/12 від 31.05.2012 р. з 13.02.2013р. по 26.02.2013р. аудиторською групою на чолі з незалежним аудитором Зацерковною Т.М. (сертифікат аудитора 000857 від 29.02.1996р.). Період перевірки – 2012 рік.

Генеральний директор - Зацерковна Тетяна Миколаївна (сертифікат аудитора № 000857 від 29.02.96 р., виданий за рішенням АПУ № 42 від 29.02.1996р., дія сертифікату до 28.02.2015р.).

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» відповідно до рішення Аудиторської палати України № 264/3 від 31.01.2013р. до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

У відповідності до рішення Аудиторської палати України № 2221/4 від 04.11.2010р. ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» успішно пройшла зовнішній контроль якості професійних послуг (Свідоцтво №0065).

**Генеральний директор  
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»**

**Зацерковна Т.М.**

## ДОДАТОК 1

### 1. РЕЗУЛЬТАТИ ПЕРЕВІРКИ

#### 1.1. Організація бухгалтерського обліку

Організація і методологія бухгалтерського обліку в цілому відповідає вимогам чинного законодавства України, Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні. Бухгалтерський облік в «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» здійснюється у відповідності до наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства» № 22/05-12 ОП від 22.05.2012р.

Підготовка та складання фінансової звітності здійснювалося своєчасно у відповідності з концептуальною основою, зазначеною Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні.

В результаті аудиторської перевірки фактів нестатутної діяльності ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» не виявлено. Бухгалтерський облік в ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» комп'ютеризований. Аналітичний і синтетичний облік порівняні між собою.

Первинні документи по обліку фінансово-господарської діяльності складені на типових формах, затверджених Міністерством статистики України.

Складання фінансової звітності здійснювалося своєчасно.

Система корпоративного управління ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» забезпечує надійність механізмів управління, контролю, відкритості та прозорості діяльності компанії.

#### 1.2. Аудит власного капіталу

##### 1.2.1. Формування статутного капіталу

У відповідності до Протоколу загальних зборів засновників ТОВ КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» №1/2012 від 21.05.2012р. створено Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ». Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів Засновників (Учасників) власними грошовими коштами створений Статутний капітал Товариства у розмірі 10 000 000,00 (десять мільйонів) грн. Статутні документи зареєстровані Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради Дніпропетровської області 22.05.2012 р. Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців 1 224 102 0000 054704.

Статутний капітал розподіляється на частки наступним чином:

Частка Товариства з обмеженою відповідальністю «АЗГАР ЛТД», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37901446, місцезнаходження якого: м. Дніпропетровськ, вул. Червона, б. 21-г, офіс 521 – частка 100% та складає у грошовому еквіваленті 10 000 000,00 (десять мільйонів) грн., 00 коп. Формування та оплата Статутного капіталу належним чином відображено в бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2012р.

Оплата Статутного капіталу здійснена у грошовій формі на поточний рахунок Товариства № 26501010000359 в ПАТ «ІнтерКредитБанк», МФО 307424. Інформація про оплату Статутного капіталу наведена в табл. 1.1.1.



Таблиця 1.1.1

Учасник	Форма оплати Статутного капіталу	Документ, що підтверджує внесок	№ документа, що підтверджує внесок	Дата документа, що підтверджує внесок	Сума, грн.
Товариство з обмеженою відповідальністю «АЗГАР ЛТД»	Грошові кошти	Платіжне доручення	46	30.05.2012р	5 000 000,0
	Грошові кошти	Платіжне доручення	47	30.05.2012р	5 000 000,0
<b>РАЗОМ:</b>					<b>10000000,0</b>

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» у розмірі **10 000 000 грн.** (десять мільйонів) гривень сформований у відповідності до законодавства України та внесений в повному обсязі грошовими коштами.

### 1.3.Результати діяльності ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»

#### 1.3.1.Резервний та додатковий капітал

Станом на 31.12.2012р. резервний капітал відсутній.

#### 1.3.2. Прибутки (збитки)

В результаті діяльності в 2012 році прибуток компанії складає **25,0 тис. грн.** Загальний розмір нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2012р. складає **25,0 тис. грн.**

### 1.4.Активи компанії

#### 1.4.1.Необоротні активи

Станом на 31.12.2012р. в ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» первісна вартість основних засобів складає **22,0 тис. грн.**, знос – **6,0 тис. грн.**, залишкова (балансова) вартість – **16,0 тис. грн.** Облік основних засобів здійснюється у відповідності до ПСБО № 7 «Основні засоби». Метод нарахування амортизації – прямолінійний, виходячи з строку корисного використання основних засобів.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2012р. складає **8,0 тис. грн.**, знос – **2,0 тис. грн.**, залишкова (балансова) вартість дорівнює **6,00 грн.**

Метод нарахування амортизації нематеріальних активів – прямолінійний.

#### 1.4.2. Оборотні активи

Запаси компанії станом на 31.12.2012р. відсутні.

Дебіторська заборгованість в сумі **4,0 тис. грн.**, яка представлена:

- дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги у розмірі 2,0 тис. грн.;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю у розмірі 2,0 тис. грн.

#### **1.4.3. Довгострокові фінансові інвестиції**

**ТОВ « КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2012р. має довгострокові фінансові інвестиції, які представлені векселями, у розмірі **10 000 тис. грн.**

#### **1.4.4.Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти в національній валюті в **ТОВ « КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2012р. відсутні.

Всі активи відображені в балансі за достовірно визначеною оцінкою. Відносно всіх активів очікуються майбутні економічні вигоди.

#### **1.5. Зобов'язання компанії**

Зобов'язання **ТОВ « КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2012р. представлені розрахунками з бюджетом у розмірі **1 тис. грн.**

Протягом звітного фінансового 2012 року **ТОВ « КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»** кредитів не отримувало.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання національним Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

#### **1.6.Вартість чистих активів**

Вартість чистих активів **ТОВ « КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»** за даними наданої фінансової звітності станом на 31.12.2012 р. складає **10025,0 тис.грн.**

**Генеральний директор  
ТОВ «ААН "СейЯ-Кірш-аудит"»**

**Зацерковна Т.М.**