

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2013 РОКУ**

м. Київ

25 лютого 2014 р.

Аудиторський висновок наданий для ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі - ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» або Товариство), Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

**1.ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**1.1. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**

1.1.1. Основні відомості про ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» наведені в табл. 1.

Таблиця 1

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»
Код ЄДРПОУ	38199336
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Види діяльності	На дату надання аудиторського висновку за даними Довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України АА №538004 наданої Державною службою статистики України, Товариство здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010: - 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.
Номер, дата видачі та строк дії ліцензії НКЦПФР	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АД № 034457, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 05.07.2012р. Строк дії ліцензії з 05.07.2012р. необмежений.
Свідоцтво про включення до	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на

державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	ринку цінних паперів, реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) № 2074, видане 23.07. 2012р.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ТЕЛОР»; ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОТІС»; ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРИНЦИПАЛ»
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 04.07.2013р. за № 1 224 105 000 2054 704
Місцезнаходження	49000 м. Дніпропетровськ, вул. Червона, 21-Г, офіс 444.
Тел/факс	(056) 789-23-17
Чисельність працівників на звітну дату	6 працівників
Директор на дату підготовки річної фінансової звітності	Єсаулова Марина В'ячеславівна
Головний бухгалтер на дату підготовки річної звітності	Абрамовська Ганна Володимирівна

### 1.1.2.ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Нами, незалежною аудиторською фірмою ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» проведено аудит річної фінансової звітності ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» за 2013 рік станом на 31.12.2013 року, що передбачена Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р., а саме: баланс (звіт про фінансовий стан) (форма № 1), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (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» та рішення НКЦПФР від 11.06.2013р. за № 991 «Про затвердження 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».

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється у відповідності до наказу від 02.01.2013р. № 02/01-13 ОП «Про облікову політику Товариства». 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.

### **1.1.3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

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.

### **1.1.4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА**

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на підставі проведеної аудиторської перевірки. Аудит проведений відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. 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. На нашу думку нами отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, які дають достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

### **1.1.5.ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ**

На нашу думку фінансова звітність ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» за рік, що закінчився 31.12.2013р., в цілому складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законів України.

## **2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**

### **2.1. ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА**

Розмір статутного капіталу ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2013р. складає 10 000 000,00 (десять мільйонів) грн., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування».

Власний капітал ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2013р. перевищує розмір статутного капітал, що відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

### **2.2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК**

#### **2.2.1. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ**

Станом на 31.12.2013р. у ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» первісна вартість основних засобів складає 23 тис. грн., знос – 16 тис. грн., залишкова вартість (балансова) вартість – 7 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 31.12.2013р. складає 9 тис. грн., знос – 7 тис. грн., залишкова (балансова) вартість дорівнює 2 тис. грн. Метод нарахування амортизації – прямолінійний.

#### **2.2.2. ОБОРОТНІ АКТИВИ**

Загальна вартість оборотних активів станом на 31.12.2013р. складає 20 571 тис. грн., яка представлена наступним чином:

- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 119 тис.грн.;
- Дебіторська заборгованість за виданими авансами – 2 тис. грн.;
- Поточні фінансові інвестиції – 20 450 тис. грн.

#### **2.2.3. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Зобов'язання ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2013р. складають 1 972 тис. грн., які представлені:

- відстроченими податковими зобов'язаннями – 1 881 тис. грн.;
- поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги – 87 тис. грн.;
- поточною кредиторською заборгованістю за розрахунками з бюджетом – 4 тис. грн.;

#### **2.2.4. ЧИСТИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК)**

За результатами діяльності в 2013 році ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» отримало прибуток у розмірі 8 583 тис. грн. Загальна сума прибутку, яка відображена у балансі станом на 31.12.2013р. складає 6 108 тис. грн.

Визнання, класифікація та оцінка активів та зобов'язань здійснюється у відповідності до законодавства України.

### 2.3. ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» створено рішенням загальних зборів учасників (Протокол № 1/2012 від 21 травня 2012р.). Статут Товариства зареєстровано 22 травня 2012 року Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради Дніпропетровської області. Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців про проведення державної реєстрації 1 224 102 0000 054704.

Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів Учасників власними грошовими коштами та у відповідності до рішення загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (Протокол № 1/2012 від 21 травня 2012р.) створений статутний капітал Товариства у розмірі **10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень 00 коп.**

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 31.12.2013р.

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. 2.

Таблиця 2

Учасник	Форма оплати Статутного капіталу	Документ, що підтверджує внесок	№ документа, що підтверджує внесок	Дата документу, що підтверджує внесок	Сума, грн.
Товариство з обмеженою відповідальністю «АЗГАР ЛТД»	Грошові кошти	Платіжне доручення	46	30.05.2012р	5 000 000,00
	Грошові кошти	Платіжне доручення	47	30.05.2012р	5 000 000,00
<b>РАЗОМ:</b>					<b>10000000,00</b>

02.07.2013 р. були внесені зміни та доповнення до Статуту Товариства, які не пов'язані із зміною розміру статутного капіталу. Зміни до Статуту Товариства затверджені загальними зборами учасників (протокол №7/13 від 02.07. 2013р.) та зареєстровані Реєстраційною службою Дніпропетровського міського управління юстиції Дніпропетровської області 04.07.2013р.

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.

Розмір статутного капіталу перевищує мінімально встановленому п. 12 гл. 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку( ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013р.

#### **2.4. ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ**

Резервний фонд ТОВ КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2013р. сформовано в сумі 2 500 тис. грн. (два мільйони п'ятсот тисяч), що становить 25 % Статутного капіталу.

#### **2.5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КУА**

ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» здійснює розкриття інформації з дотриманням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

#### **2.6. СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ**

ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» створена система внутрішнього контролю, яка дозволяє складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

#### **2.7. СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ**

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

#### **2.8. НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

У ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2013р.

#### **2.9. ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ**

Ступінь ризику розраховувався відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР № 1 від 09.01.2013р. ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» діє тільки з 2013 року, але з метою отримання інформації щодо динаміки зміни ризиків, такі ризики були оцінені.

Результати оцінки ризиків наведені в табл.3

Таблиця 3

<b>Показник</b>	<b>Значення</b>	<b>Ризик</b>
Покриття зобов'язань власним капіталом ряд. (1595 + 1695 + 1700) / ряд. 1495	0,1	Дуже низький
Показник фінансової стійкості ряд. 1495 / ряд. 1300	0,9	Дуже низький
Власний капітал 7 000 000 грн.	10 000 тис. грн.	Дуже низький
Кількість сертифікованих працівників під час здійснення професійної діяльності	3	Дуже низький

Компанії відповідає кількості, що визначена ліцензійними умовами		
Відсоток розміру резервного фонду до статутного капіталу	25%	низький
Здійснення діяльності за місцезнаходженням	За місцезнаходженням	
Професійна репутація	Наявність справи про правопорушення на ринку цінних паперів протягом одного року	помірний

За результатами аналізу можна зробити наступні висновки:

Рівень ризику ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» є дуже низьким.

## 7. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана Товариством з обмеженою відповідальністю «ААН «СейЯ-Кірш-аудит», яке здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1525, виданого рішенням Аудиторської палати України 26 січня 2001р. за № 98.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, серія та номер П 000061, строком дії з 19.03.2013р. до 23.12.2015 р., видане НКЦПФР.

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» зареєстроване 29.03.1996 р. Московською районною державною адміністрацією м. Києва. Код ЄДРПОУ 24263164.

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

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі Договору № 3105/12 від 31.05.2012 р. з 12.02.2014р. по 25.02.2014р. аудиторською групою на чолі з незалежним аудитором Зацерковною Т.М. (сертифікат аудитора 000857 від 29.02.1996р.). 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. внесено 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

Інформація про власників та керівника КУА

Повна назва юр.особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи П.І.Б. фіз.особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Код за ЄДРПОУ юр. особи-власника заявника або ідентифікаційний код фіз. особи	Місцезнаходження юр. особи чи паспортні дані фіз. особи, щодо якої подається інформація	Частка в стат. капіталі КУА
Власники – юридичні особи			
Товариство з обмеженою відповідальністю «АЗГАР ЛТД»	37901446	49000, м.Дніпропетровськ, вул.Червона, буд.21-Г, офіс 521	100%
Керівник компанії з управління активами			
Єсаулова Марина В'ячеславівна	-	-	-

Інформація про осіб, які володіють більш ніж 20% статутного капіталу юридичних осіб - засновників КУА

Код ЄДРПОУ власника	Код ЄДРПОУ юр. особи або ідентифікаційний код фіз. особи – учасника власника КУА	Повна назва юр. особи або П.І.Б. фіз.особи - учасника власника КУА	Місцезнаходження юр. особи або паспортні дані фіз.особи - учасника власника КУА	Частка у статут. капіталі %
37901446	-	Бриков Олег Валентинович	-	99,9%
37901446	-	Якименко Антоніда Петрівна	-	0,1%