



REAL AUDIT

Товариство з обмеженою відповідальністю «РІАЛ АУДИТ»

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

щодо річної фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

станом на 31 грудня 2015 року

м. Київ, 2016 рік

Аудиторський висновок (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.

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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.

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів: серія АД, № 034457, дата видачі 05.07.2012 року, термін чинності з 05.07.2012 року необмежений.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства:

- ПАТ «НОТІС» (код за ЄДРПОУ 38196969);
- ПАТ «ТЕЛОР» (код за ЄДРПОУ 38196932);
- ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» (код за ЄДРПОУ 37500398)

Місцезнаходження: 49000, Дніпропетровська область, місто Дніпропетровськ, вулиця Червона, будинок 21-Г, офіс 444.

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та 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, що затверджені Рішенням Комісії № 991 від 11.06.2013 року.

Фінансова звітність ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ», що додається, включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан), станом на 31 грудня 2015 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, а також стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності, що надає достовірну та справедливу інформацію відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання 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 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 фінансової звітності Товариства, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності Товариства.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Станом на 31.12.2015 року Товариство обліковує довгострокові фінансові інвестиції в сумі 12 700 тис. грн., справедливу вартість яких не можливо визначити достовірно, оскільки ринок для даних фінансових інструментів не є активним, а застосування методу оцінювання, згідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, не є можливим. На дату надання аудиторського висновку ми не мали можливості оцінити вплив такого відхилення на фінансову звітність Фонду.

Проте, вказані обмеження та зауваження, на нашу думку, не мають вирішального впливу на стан справ в цілому з питань, що були предметом аудиторської перевірки, та вплив можливих коригувань на фінансову звітність, на нашу думку, не є суттєвим чи всеохоплюючим.

Висловлення умовно-позитивної думки

На думку аудитора, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату. Фінансові звіти складені у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності з міжнародними стандартами фінансової звітності.

Дана фінансова звітність була підготовлена у відповідності з принципом оцінки за історичною вартістю. Фінансова звітність надана в тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч.

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час здійснення звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить ніяких коригувань на випадок того, що Товариство не зможе притримуватись принципу безперервності діяльності.

Інші питання

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу, що в даний час Товариство веде свою діяльність в умовах фінансової та економічної нестабільності. Ці умови вказують на існування невизначеності, яка може вплинути на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Економічна ситуація в країні буде значною мірою залежати від ефективності дій керівництва країни. Не існує на сьогодні чіткого уявлення, які заходи буде вживати керівництво країни у зв'язку з існуючою економічною ситуацією, тому неможливо оцінити ефект, який буде мати фінансова та економічна нестабільність на фінансовий стан Товариства та результати його діяльності в майбутньому. Дана фінансова звітність не включає коригування, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

За даними Балансу (Звіту про фінансовий стан) власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 року складає 17 575 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 5 075 тис. грн. Показники фінансової звітності щодо власного капіталу Товариства адекватно відображають розмір, структуру і призначення кожного його елемента станом на 31.12.2015 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

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2015 р.
(ідентифікаційний код юридичної особи 38199336)

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.

	31.12.2015 р.	31.12.2014 р.
Первісна вартість	8	8
Накопичена амортизація	(7)	(7)
Основні засоби	1	1

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.

	31.12.2015 р.	31.12.2014 р.
Довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції)	19 207	22 900
	19 207	22 900

Станом на 31.12.2015 року на балансі Фонду обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, а саме інші фінансові інвестиції на загальну суму 19 207 тис. грн. Вартість таких фінансових інвестицій є справедливою, за виключенням інвестицій на суму 12 700 тис. грн. справедливую вартість яких не можливо визначити достовірно, оскільки ринок для даних фінансових інструментів не є активним, а застосування методу оцінювання, згідно вимог МСФЗ, не є можливим.

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 її змінами на власний капітал.

Дебіторська заборгованість, тис. грн.

	31.12.2015 р.	31.12.2014 р.
<i>Дебіторська заборгованість за, товари, роботи, послуги</i>	249	68
<i>Дебіторська заборгованість за виданими авансами</i>	2	2
	251	70

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.

	31.12.2015 р.	31.12.2014 р.
<i>Гроші та їх еквіваленти (рахунки в банках)</i>	-	1
	-	1

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 «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» Аудиторського висновку (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.

	31.12.2015 р.	31.12.2014 р.
<i>Кредиторська заборгованість за, товари, роботи, послуги</i>	227	-
<i>Кредиторська заборгованість з бюджетом</i>	8	8
<i>Кредиторська заборгованість з оплати праці</i>	-	9
<i>Кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	-	4

235
21

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.

	31.12.2015 р.	31.12.2014 р.
<i>Поточні забезпечення</i>	8	20
	8	20

Товариство визнає у своїй звітності забезпечення на виплату відпусток. Станом на 31.12.2015 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.

	31.12.2015 р.	31.12.2014 р.
<i>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</i>	524	550
<i>Адміністративні витрати</i>	(477)	(519)
<i>Інші доходи</i>	6 447	13 153
<i>Інші витрати</i>	(10 200)	(10 715)
<i>Витрати (дохід) з податку на прибуток</i>	667	(448)
Чистий прибуток (збиток)	(3 039)	2 021

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

	31.12.2015 р.	31.12.2014 р.
	1 641	2 317
	1 641	2 317

Аудитор підтверджує правильність та відповідність формування чистого прибутку (збитку) Товариства у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності..

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

Для забезпечення діяльності ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» у відповідності до Протоколу Загальних зборів засновників № 1/2012 від 21.05.2012 року було сформовано статутний капітал Товариства у розмірі 10 000 000 (десять мільйонів) гривень 00 коп. Статутний капітал розподілений наступним чином:

- **ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗГАР ЛТД»**, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37901446, місцезнаходження: 49000, місто Дніпропетровськ, вулиця Червона, будинок 21Г, офіс 521, належить 100 % (відсотків) статутного капіталу.

Оплата внесків до статутного капіталу ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»:

№ з/п	Повне найменування, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ засновника	Назва та дата первинного документу, що підтверджує сплату статутного капіталу	Сума оплати, грн.	Відсоток статутного капіталу
1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗГАР ЛТД» (37901446)	Банківська виписка ПАТ«ІнтерКредитБанк», МФО 307424 по рах. № 26501010000359 від 30.05.2012 р.	10 000 000,00	100%
		Всього	10 000 000,00	100,00%

За наведеною вище інформацією видно, що статутний капітал ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» сформований у відповідності до законодавства України та сплачений повністю виключно за рахунок грошових коштів. Розмір статутного капіталу, станом на 31.12.2015 року, складає 10 000 000 (десять мільйонів) гривень, що відповідає статуту, зареєстрованому 11.02.2014 року Реєстраційною службою Дніпропетровського міського управління юстиції Дніпропетровської області.

Станом на 31.12.2015 року учасником, що володіє 100 % статутного капіталу Товариства є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗГАР ЛТД», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37901446.

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 31.12.2015 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 2015 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 № 52 від 24.01.2008 року та Статуту Товариства, затвердженого 11.02.2014 року вищим органом Товариства є Загальні збори учасників Товариства. Загальні збори учасників Товариства на протязі 2015 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 (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
А		Власники - фізичні особи	Не має	Не має	Не має
Б		Власники - юридичні особи			
	1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗГАР ЛТД»	37901446	49000, місто Дніпропетровськ, вулиця Червона, будинок 21Г, офіс 521	100
В		Керівник компанії з управління активами			
	1.	Директор Єсаулова Марина В'ячеславівна	2917410927	Паспорт: серія АЕ № 274600, виданий Центрально-Міським РВ Криворізького МУУМВС України в Дніпропетровській обл. 28.06.1996 року.	Не має
		Усього:			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 (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %
1.	37901446	3448109896	Зіборов Максим Вадимович	Дніпропетровськ обл. м. Дніпропетровськ, вул. П. Сиротиніна буд. 19	100

Протягом 2015 року Товариство здійснювало операції з пов'язаними особами, а саме:

- Здійснена виплата винагороди (заробітної плати) ключовому управлінському персоналу (директору) в загальній сумі 49 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 - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1 від 09.01.2013 року, Товариство розраховує пруденційні показники:

- показник покриття зобов'язань власним капіталом – кожного робочого дня;
- показник фінансової стійкості – кожного робочого дня.

Показники пруденційних нормативів Товариства, станом на 31.12.2015 року.:

Пруденційний норматив	Формула	Нормативне значення показника	Значення показника
<i>Показник покриття зобов'язань власним капіталом</i>	зобов'язання / власний капітал	Не більше 1	0.0129
<i>Показник фінансової стійкості</i>	власний капітал / вартість активів	Не менше 0,5	0.9032

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІАЛ АУДИТ»

Код за ЄДРПОУ: 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 23.02.2017 року.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П № 000180, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 27.11.2013 року, строком дії з 27.11.2013 року до 23.02.2017 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: 25.01.2016 року.

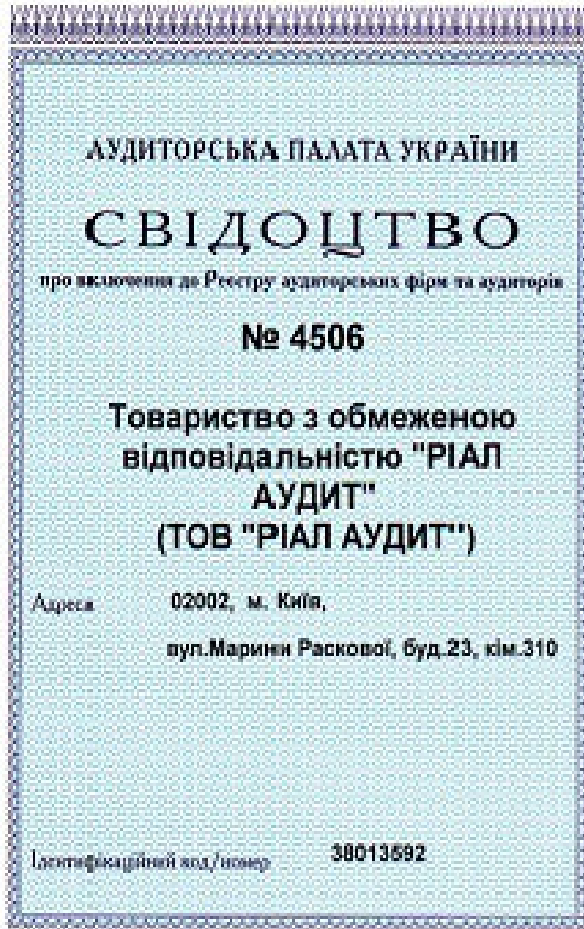
Дата закінчення проведення аудиту: 26.02.2016 року.

**Генеральний директор
ТОВ «РІАЛ АУДИТ»**

Кадацька М.В.

Дата складання аудиторського висновку:
26 лютого 2016 року

м. Київ



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



УКРАЇНА

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

ТОВ «РІАЛ АУДИТ»

(найменування аудиторської фірми)

38013592

(код за ЄДРПОУ)

№ 4506 від 23.02.2012 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: 180

Серія та номер Свідоцтва: П 000180

Строк дії Свідоцтва: з 27.11.2013 до 23.02.2017

Член Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку


(підпис)

Мозговий О.М.

27 листопада 2013 року

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

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА
№006793

Громадянину(ці) Кадацький
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 (Т. Нещерешко)
М. П. Завідувач Секретаріату (Т. Довгорука)

Рішенням Аудиторської палати України
від "25" листопада 2016 року № 322/2
термін чинності сертифіката продовжено до
"28" квітня 2021 року.

Голова (Т. Нещерешко)
М. П. Завідувач Секретаріату (Т. Курежа)

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

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

Голова ()
М. П. Завідувач Секретаріату ()

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