

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М.Р.АУДИТ»

**Свідоцтво про включення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №4429,
Видане на підставі рішення №229/4 від 31.03.2011 р. Аудиторською Палатою України
Адреса: 04071 м.. Київ, вул. Нижній Вал, 13/15 телефон (044)361-79-48**

Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності

**Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний
інвестиційний фонд «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ»**

станом на 31 грудня 2017 року

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву ПАТ «ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ»
Адреса: Україна, 01601, м. Київ, вул. Електриків 29-А
Усім іншим зацікавленим особам та користувачам звітів*

Цей аудиторський звіт, який складається з:

1. Звіту щодо фінансової звітності;
2. Звіту щодо вимог рішення НКЦПФР від 11.06.2013 р. N 991;
3. Фінансових звітів за 12 місяців 2017 р., які додаються,

підготовлено у відповідності до:

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2015 року), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017р. № №344, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 706, 720, 560, 570 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, затвердженого рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 року в редакції від 07.11.2017 року у зв'язку з наданням Публічним акціонерним товариством «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» (далі – ПАТ «ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» , Товариство, Фонд) регулярної інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

1. Звіт щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ», що додається, яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017 р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік,
- Звіт про власний капітал за 2017 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату,
- Стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (разом – фінансовий звіт).

1. Основні відомості про Фонд та компанію з управління активами

Повна назва:	Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ»
Код ЄДРПОУ	335449199
Код ЄДРІСІ	Свідоцтво ЄДРІСІ №223-2. Дата свідоцтва про внесення до ЄДРІСІ – 21.12.2012 р. Реєстраційний код за ЄДРІСІ – 132223
Державна реєстрація	Зареєстроване Подільською районною в м. Києві державною адміністрацією 30.06.2005 р.
Види діяльності за КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)
Свідоцтво НКЦПФР	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів Реєстраційний номер № 765 від 23.01.2013 р.
Засновник	Громадянин України Порошенко Петро Олексійович
Голова Наглядової ради	Скрипник Оксана Олександрівна
Відомості про компанію з управління активами	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ф'южн Капітал Партнерз»
Код ЄДРПОУ	35363845
Реєстраційні дані	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Серія ААВ №894501, дата видачі – 25.01.2013 р.; зареєстровано Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією 23.08.2007 року за номером запису в ЄДР - 10711020000023493
Ліцензія Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія Серії АЕ № 185492 - Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 20.03.2013 р. № 173, строк дії ліцензії: 20.03.2013 р. - необмежений
Види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	- Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Богдан-Капітал», код ЄДРІСІ 1331190; - Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Прайм Ессетс Кепітал», код ЄДРІСІ 132223; - Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ВІК», код ЄДРІСІ 1321175; - Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «СОВА», код ЄДРІСІ 1321174; - Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «БРІЗ», код ЄДРІСІ 13300056; - Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КІВІ», код ЄДРІСІ 13300508.
Місцезнаходження	Україна, 04176, м. Київ, вул. Електриків, будинок, 29-А
Директор Товариства	Ганнопольський Дмитро Олександрович

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора

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 компанії 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 компанію 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.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Основа для висловлення думки із застереженням

Незгода з методом застосування облікової політики підприємства та розкриття інформації у фінансових звітах виникла в результаті того, що управлінський персонал не здійснив оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій та відобразив їх за вартістю придбання. Балансова вартість не змінювалась, прибутки та збитки від зміни вартості не включались до звіту про сукупний дохід. Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, за заявою керівництва, оскільки немає ринкового котирування цих активів. Інші методи визначення справедливої вартості фінансових інструментів, передбачені МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю», Товариством не використовувались.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013. Ми не отримали докази того, що уся необхідна інформація включена до Приміток до фінансової звітності. Однак така невідповідність МСБО не є визначальною.

Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Думка із застереженням

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Основа для висловлення думки із застереженням», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» станом на 31 грудня 2017 р. та її фінансові результати і рух грошових потоків за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України, з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань у економіці. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни в цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Нами розглянуті ризики існування інших невиявлених викривлень згідно МСА 450 «Оцінювання викривлень, виявлених під час аудиту». Припущення про безперервність господарської діяльності товариства, розглядається аудитом у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку товариства та наданих запитів управлінському персоналу по даному питанню. Аудитор не має змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки, проте доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність, невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, відповідно до МСА 705 "Модифікації думки у звіті незалежного аудитора".

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Цей розділ Аудиторського звіту складено нами у відповідності 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 11.06.2013 р. № 991.

Питання, викладені нижче, розглядалися лише в рамках проведеного нами аудиту щодо річної фінансової звітності Фонду, на основі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли б викликати сумніви в тому, що звітність Фонду відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам чинного законодавства України та нормативно-правовим актам державного регулятора в особі НКЦПФР.

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення і, таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень Фонду.

2.1. Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Для забезпечення діяльності Публічного акціонерного товариства «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ», згідно Рішення засновника – Громадянина України Порошенка Петра Олексійовича, початковий статутний капітал, зареєстрований при створенні фонду, який називався ВАТ Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «Петра Порошенка», становив 375 000 грн., поділений на 375 простих іменних акцій номінальною вартістю 1000 гривень кожна. Загальними зборами акціонерів (Протокол №4 від 24.11.2005 р.) прийняте рішення про збільшення статутного капіталу на 10 000 000 грн..

Станом на 31.12.2017 р. розмір статутного капіталу становить 10 375 000 грн.

Станом на 31.12.2017 р. розмір неоплаченого капіталу становить 2 184 000 грн.

Аудит формування статутного капіталу Фонду підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2017 р. інформації про його оцінку, розмір та відповідність Статуту та вимогам чинного законодавства.

2.2. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності

Статті фінансових інвестицій

Визнання фінансових інвестицій, визначення їх первісної вартості здійснюються відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування від 30.07.2013 N 1336 зі змінами і доповненнями, внесеними рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 16 грудня 2014 року N 1711 та 10 грудня 2015 року № 2051- за собівартістю фінансової інвестиції. Ринкова вартість цінних паперів українських емітентів, які внесені до біржового списку, визначається за даними біржового курсу організатора торгівлі на дату розрахунку вартості чистих активів, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог законодавства.

В Примітках до річної фінансової звітності п.6.3.Інші розкриття ,що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» керівництво розкриває інформацію про неможливість визначення достовірно справедливої вартості дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Фонду вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатнім, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств станом на 31.12.17р. становлять 1 175 300 тис.грн.

В порівнянні з попереднім періодом довгострокові фінансові інвестиції збільшились на 2153 тис.грн.

Статті запасів, дебіторської заборгованості та коштів

Визнання, облік та оцінка *дебіторської заборгованості* відповідають МСБУ № 39. Дебіторську заборгованість було відображено у звіті про фінансовий стан за умови існування ймовірності отримання підприємством майбутніх економічних вигод, а також за умови достовірного визначення її суми. Поточну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги було визначено одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, робіт, послуг та оцінено за первісною вартістю.

Сумнівних боргів та безнадійної дебіторської заборгованості Фонд не має, резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.12.2017 р. становить 300 тис. грн:

- за товари, роботи, послуги – 300 тис. грн;

В порівнянні з попереднім періодом загальна сума поточної дебіторської заборгованості зменшилась на 2 тис. грн.

Облік руху *грошових коштів* здійснюється з дотриманням вимог „Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті” затвердженої Постановою Правління Національного банку України № 22 від 21.01.2004 р. Грошові кошти станом на 31.12.2017 р. складають 506217 тис. грн.

В порівнянні з попереднім періодом сума грошових коштів зменшилась на 21674 тис. грн.

Зобов'язання

Визнання та первісна оцінка зобов'язань Фонду здійснюються відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Облік і визнання зобов'язань і резервів Фонд здійснює відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Зобов'язання Фонду, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

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.

У статті Звіту про фінансовий стан "Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" відображено суму поточної заборгованості постачальникам за отримані послуги, що станом на 31 грудня 2017 року становить 7935 тис. грн.

В порівнянні з попереднім періодом загальна сума зобов'язань зменшилась на 38571 тис. грн.

Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2017 р. інформації про активи та зобов'язання Фонду їх розмір, вартість та класифікацію.

Доходи, витрати та фінансові результати

У ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» облік реалізації продукції та облік витрат здійснювалися у відповідності до чинного законодавства та вимог МСБО. Доходи Фонд визнає на основі принципу нарахування, коли існує упевненість, що в результаті операції економічні вигоди Фонду 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.

За 2017 Фонд отримав доходи:

Показники	Сума, тис. грн
Чистий дохід від реалізації	14502
Інші операційні доходи	52849

Інші фінансові доходи (отримані відсотки по депозитним рахункам та отримані дивіденди)	20
Усього	67371

В порівнянні з попереднім періодом загальна сума доходів зменшилась на 281114 тис.грн

Бухгалтерський облік витрат проводився відповідно до чинного законодавства та вимог МСБО. Облік реалізації активів здійснюється за їх собівартістю, визначеною за результатами їх оцінки на останню дату складання балансу. Витрати Фонду за 2017 рік складаються з:

Показники	Сума, тис.грн
Собівартість реалізації	10481
Адміністративні витрати	484
Інші операційні витрати	37360
Інші витрати	2
Усього	48327

В порівнянні з попереднім періодом загальна сума витрат зменшилась на 235889 тис.грн

Визначення фінансового результату проведено правильно. Показники балансу та звіту про фінансові результати взаємопов'язані та відповідають дійсності.

Фінансовий результат за 2017 рік – прибуток в сумі 19044 тис. грн., нерозподілений прибуток на 31.12.2017 р. становить 1665687 тис.грн., що підтверджується свідченнями отриманими під час аудиту. Інформацію щодо обсягу чистого прибутку розкрито Фондом у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) . В порівнянні з попереднім періодом чистий прибуток зменшився на 45225 тис.грн

Аудит підтверджує правильність та відповідність доходів та витрат Фонду вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2.3. Інша фінансова інформація

Чисті активи

Розрахунок вартості чистих активів проведено відповідно до Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 30.07.2013р.№1336, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.08.2013 р. за №1444/23976. Чисті активи Фонду на дату балансу складають 1 673 878 тис.грн. При визначенні вартості чистих активів Фонду вимоги Положення №1336 витримано. Розмір чистих активів відповідає вимогам чинного законодавства, а саме пункт 2 статті 41 розділ III Закону України «Про інститути спільного інвестування» - не менше ніж 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування.

Дотримання вимог нормативно-правових актів

ПАТ «ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації корпоративними інвестиційними фондами. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається компанією та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, аудиторська перевірка не виявила.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства. ПАТ «ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ», контролюючи відповідність складу та структури активів, що перебувають у його портфелі, керувалося вимогами Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 р. № 1753. При аудиторській перевірці ми не помітили нічого такого, що могло б вказувати на порушення Товариством вимог, що висуваються вищевказаним положенням.

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ. ПАТ «ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ», контролюючи відповідність вимогам щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів керувалося Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженим рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 р. № 1468.

При аудиторській перевірці ми не помітили нічого такого, що могло б вказувати на порушення Інвестиційним фондом вимог, що висуваються вищевказаним положенням.

До складу витрат включалися:

- винагорода компанії з управління активами (у розмірі, що не перевищував розмір встановлений затверджений регламентом Інвестиційного фонду);
- винагорода депозитарію, аудиторю, нотаріальні та інформаційні послуги (у розмірі, що не перевищував 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів ІСІ протягом фінансового року);
- оренда приміщення, розрахунково-касове обслуговування інституту спільного інвестування банком.

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, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», 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 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАРТНЕРЗ» розроблено та затверджено Протоколом № б/н від 15.08.2014 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) Компанією створена та функціонує. Аудитор підтверджує наявність та відповідність Служби внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління

Відповідно до закону України «Про інститути спільного інвестування» та Статуту Фонду, зареєстрованого 30.11.2015 р., органами корпоративного управління є: Загальні збори акціонерів та наглядова рада. Рішенням Загальних зборів акціонерів від 30.04.2015 р. обрано чинний склад Наглядової ради.

2.4. Допоміжна інформація

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 учасників та голову наглядової ради Фонду

Група	N з/п	Повне найменування юридичної особи - учасника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – учасника, голови наглядової ради Фонду	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи – учасника, голови наглядової ради Фонду	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі Фонду, %
1	2	3	4	5	6
А		Учасники - фізичні особи			100,00
	1.	Порошенко Петро Олексійович	2401005438	паспорт серії СН № 471462, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 18.04.1997 р.	99,9878
	2.	Порошенко Олексій Іванович	1331102815	паспорт серії СН № 815898, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 22.05.1998 р.	0,0122
Б		Учасники - юридичні особи			
		немає			
В		Голова наглядової ради Фонду			
	3.	Скрипник Оксана Олександрівна	2816905900	паспорт серії МЕ № 337934, виданий Голосіївським РУ ГУ МВС України в м. Києві 03.12.2003р.	0,00
		Усього:			100,00

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами. Такий характер та обсяг не був визначальним (суттєвим). Ми не отримали докази того, що уся необхідна інформація про відносини з пов'язаними особами включена до приміток звітності. Однак така невідповідність не є визначальною (суттєвою).

Ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормативної діяльності в ході проведення аудиту не виявлено.

Щодо подій після дати балансу

Ми розглянули операції Фонду після 31 грудня 2017 року та провели опитування представників ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» щодо подій після вказаної дати. В результаті цих процедур ми не знайшли нічого такого, що відноситься до подій та фактів, які б потребували коригування балансу та/або додаткового розкриття інформації.

Відомості про аудиторську компанію та умови договору

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «М.Р.АУДИТ»
Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «М.Р.АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	37569947
Місцезнаходження:	04071, м. Київ, вул. Нижній Вал 13/15
Реєстраційні дані:	ТОВ «М.Р.АУДИТ» зареєстроване Подільською районною у м. Києві Державною адміністрацією 22.02.2011 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 4429 видане рішенням Аудиторської палати України від 31.03.2011 р. №229, продовжене рішенням від 25.02.2016 р. №322/3 до 25.02.2021 року
Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво №04070 видане рішенням Аудиторської палати України від 24.04.2014 р. № 293/4.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво П 000372 видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Строк дії Свідоцтва: з 24.02.2015 р. до 25.02.2021р.
Контактний телефон/факс	(044) 280-97-72/ (044)361-79-48
Реквізити та строк дії договору	Додаткова угода № 3 від 01.02.18 р. до Договору про надання аудиторських послуг № 15-05 від 30.04.2015 р.
Дата початку та дата закінчення аудиту	Перевірка проводилась в період з 01.02.2018 р. по 15.03.2018 р.
Дата висновку	15.03.2018 р.
Директор Сертифікат аудитора серії А № 005158 виданий 29.03.02 р., чинний до 29.03.2021 р.	М.Ф.Муханова Підпис
Сертифікат аудитора – Серія “А” № 002801, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 02 липня 1996 р. № 46, продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 28 травня 2015 р. № 311/2 термін дії – до 02 липня 2020 р.	Єрмак М.В. Підпис

