

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»**

**активи якого перебувають в управлінні
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАРТНЕРЗ»
станом на 31 грудня 2018 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*

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності компанії ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» (надалі за текстом – ПАТ «ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ», або Товариство, або Фонд), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, а також приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ», на 31 грудня 2018 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

В результаті проведення аудиту встановлено наступне: управлінський персонал не здійснив оцінку на наявність ознак можливого зменшення корисності довгострокових фінансових інвестицій та відобразив їх за вартістю придбання. З дати придбання, управлінський персонал не проводив переоцінку цих довгострокових фінансових інвестицій до ринкової вартості, а визнав їх за

собівартістю, що є відхиленням від вимог МСФЗ. Зважаючи на те, що ринок для довгострокових фінансових інвестицій Товариства не є активним, їх оцінка за справедливою вартістю могла б суттєво вплинути на величину активів, власного капіталу та фінансову звітність в цілому.

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. Загальна балансова вартість довгострокових фінансових інвестицій складає 1066719 тис.грн., що складає 13 відсотків від загальної балансової вартості активів. Ми не мали можливості визначити вплив цього питання на фінансову звітність. Ми вважаємо, що можливі зміни справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій можуть мати суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність Товариства.

Балансову вартість довгострокової дебіторської заборгованості, щодо якої за МСФЗ 9 застосовується оцінка за амортизованою вартістю, слід зменшувати на суму резерву очікуваних збитків від кредитних ризиків під час її первісного визнання, тобто ще до того, як фінансовий актив став кредитно знеціненим, а у подальшому-визначити кумулятивні зміни у сумі цього резерву. Товариством подібні розрахунки щодо довгострокової дебіторської заборгованості не проводились.

Загальна балансова вартість довгострокової дебіторської заборгованості складає 6310872 тис.грн., що складає 78 відсотків від загальної балансової вартості активів. За заявою керівництва, у зв'язку з її виникненням наприкінці 2018 року та відсутністю наразі фактів щодо можливого невиконання контрагентом своїх зобов'язань у майбутньому резерв під очікувані збитки у звітному періоді не нараховувався. Некоректна оцінка вказаного активу може призвести до суттєвого(за змістом) викривлення фінансової звітності Товариства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 991 від 11.06.2013.

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.

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

Управлінський персонал ТОВ «Компанія з управління активами «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАРТНЕРЗ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності МСФЗ і відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал Товариства визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора

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.

Розділ 2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та з урахуванням 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 від 11.06.2013 N 991.

В ході аудиту було досліджено облікову політику Товариства. Облікова Політика Товариства встановлена відповідно до вимог МСФЗ/МСБО. Стислий виклад облікової політики Товариства розкрито в Примітці 3.

Протягом періоду перевірки змін облікової політики не було.

Ведення бухгалтерського та податкового обліку ПАТ «ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» здійснювалось Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАРТНЕРЗ» за договором про управління активами № 3/УА-15 від 23.04.2015 р. , на підставі затвердженої облікової політики, Регламенту Товариства у відповідності до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та чинного законодавства України.

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

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 грудня 2018 р. учасниками Товариства були:

Повна назва учасника	Код за ЄДРПОУ юридичної особи - учасника або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи - учасника, голови наглядової ради корпоративного фонду або серія та номер паспорта* Місцезнаходження	Загальна кількість акцій, шт..	Загальна номінальна вартість акцій, грн..	відсоток
Порошенко Олексій Іванович (Україна)	1331102815	1	1000	0,01221%
Порошенко Петро Олексійович (Україна)	2401005438	8190	8190000	99,98779%

Станом на 31.12.2018 р. розмір статутного капіталу становить 10375 тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. розмір неоплаченого капіталу становить 2184 тис.грн.

Аудит формування статутного капіталу Фонду підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2018 р. інформації про його оцінку, розмір та відповідність Статуту та вимогам чинного законодавства.

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 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», 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 14 вересня 2017 року N 691. Справедливу вартість в акції емітентів та паї (частки) господарських товариств неможливо визначити достовірно (за заявою керівництва), оскільки немає ринкового котирування цих активів, а наявної актуальної інформації недостатньо, щоб визначити їх справедливу вартість.

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств станом на 31.12.18р. становлять *1 066 719 тис.грн.* В порівнянні з попереднім періодом довгострокові фінансові інвестиції зменшились на 108581 тис.грн.

Статті запасів, дебіторської заборгованості та коштів

Дебіторську заборгованість було відображено у звіті про фінансовий стан за умови існування ймовірності отримання підприємством майбутніх економічних вигад, 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. Зазначені фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, так як вплив дисконтування є несуттєвим.

За оцінкою керівництва кредитний ризик за дебіторською заборгованістю оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки був визнаний таким, що дорівнює нулю.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2018 року складає *6310872 тис.грн.*

Загальна сума поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2018 р. становить *300 тис. грн.*

В порівнянні з попереднім періодом загальна сума поточної дебіторської заборгованості не змінилась.

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті на 31.12.2018 року складає *714884 тис.грн.*, що відповідає банківським випискам та даним відображеним у фінансовій звітності.

Зобов'язання

Визнання та первісна оцінка зобов'язань Фонду здійснюються відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Зобов'язання Фонду, класифікуються на довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Поточні зобов'язання враховуються і відображаються в фінансовій звітності за первісною 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 2018 року становить *7935 тис. грн.*

У статті Звіту про фінансовий стан "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками" відображено суму *219006 тис.грн.* станом на 31.12.2018 року.

В порівнянні з попереднім періодом загальна сума зобов'язань збільшилась на *219002 тис.грн.*

Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2018 р. інформації про активи та зобов'язання Фонду їх розмір, вартість та класифікацію.

Чистий прибуток

Доходи Товариство визнає 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. Процентний дохід признається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є прибуток. Прибутком Товариства, після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, перерахування податків до державного бюджету та сплати інших обов'язкових відрахувань, згідно з чинним законодавством самостійно розпоряджається Товариство в особі Загальних зборів учасників та уповноважених ними органів.

Фінансовий результат за 2018 рік – прибуток в сумі *6591948 тис. грн.*, нерозподілений прибуток на 31.12.2018 р. становить *7857643 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 збільшився на 6572904 тис. грн.

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. N1336, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21.08.2013 р. за N1444/23976 зі змінами і доповненнями, внесеними рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14 вересня 2017 року N 691. Чисті активи Фонду на дату балансу складають 7865834 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, аудитору, нотаріальні та інформаційні послуги (у розмірі, що не перевищував 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів ІСІ протягом фінансового року);
- 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 помилок

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, за Статутом ТОВ «КУА «Ф'южн Капітал Партнерз», в управлінні якого перебувають активи ПАТ «ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту ТОВ «КУА «Ф'южн Капітал Партнерз» в особі Стельмах Ірини Валеріївни, яка призначена на посаду з 20 квітня 2016 року (протокол позачергових Зборів Учасників ТОВ «КУА «Ф'южн Капітал Партнерз» б/н від 20 квітня 2016 року), створена та протягом 2018 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого рішенням Загальних Зборів Учасників ТОВ «КУА «Ф'южн Капітал Партнерз» протокол № б/н від 15 серпня 2014 року.

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 року органами корпоративного управління є: Загальні збори учасників та наглядова рада. Рішенням зборів акціонерів від 27.04.2018 року обрано чинний склад Наглядової ради.

Допоміжна інформація

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановленні аудитором

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

№ з/п	Найменування (П.І.Б.) пов'язаних осіб	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юр. особи	Статус пов'язаної особи (п.14 ст.1 Закону України «Про інститути спільного» від 05.07.2012 р.)
1	2	3	4
1	ПАТ «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «КРАЇНА»	20842474	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -49,99%
2	ТОВ «ТЕЛЕРАДІОКОМПАНІЯ «ЕКСПРЕС-ІНФОРМ»	30184432	Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі -90%
3	ТОВ ПП «ТЕЛЕРАДІОКОМПАНІЯ «НБМ»	22837796	- Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі - 100% ;
4	ПрАТ «ІНТЕРКОРН КОРН ПРОСЕСІНГ ІНДАСТРІ»	32616426	- Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі - 100% ;
5	ТОВ «СОК «МОНІТОР»	30437959	- Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі - 55% ;

6	ТОВ «ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ»	33894121	- Здійснює контроль за діяльністю Товариства з часткою в оплаченому статутному капіталі – 66,66% ;
7	ТОВ «ТЕЛЕРАДІОКОМПАНІЯ «ТРТ-ТБ»	36518289	Контролюється Товариством. Частка в статутному капіталі в розмірі 90%
8	ПрАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ КРОХМАЛЕПАТОКОВИЙ КОМБІНАТ»	00383372	Контролюється Товариством. Частка в статутному капіталі в розмірі 98,82%
9	ПАТ «СЕВАСТОПОЛЬСЬКИЙ МОРСЬКИЙ ЗАВОД»	14312370	Контролюється Товариством. Частка в статутному капіталі в розмірі 89,32%
10	АТ «МІБ»	35810511	Контролюється Товариством. Частка в статутному капіталі в розмірі 50,08 %
11	ТОВ "ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА"	38307757	Контролюється Товариством. Частка в статутному капіталі в розмірі 100%
12	ТОВ «УКРПРОМІНВЕСТ-АГРО»	31953808	Контролюється Товариством. Частка в статутному капіталі в розмірі 91%
13	ПрАТ «КИЇВСЬКИЙ ЗАВОД ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНИХ КОНСТРУКЦІЙ»	00109339	Контролюється Товариством. Частка в статутному капіталі в розмірі 48,28 %
14	КОМПАНІЯ "ПРАЙМ ЕССЕТ ПАРТНЕРС ЛІМІТЕД" (PRIME ASSET PARTNERS LIMITED)	1838079	Контролюється Товариством. Частка в статутному капіталі в розмірі 100%
15	ФЕРУВІТА ЕС. ЕЛ. (FERUVITA S.L.)	B-92-830629	Контролюється Товариством. Частка в статутному капіталі в розмірі 100%
16	РАЙ-СИСТЕМ ЛІМІТЕД (RI-SYSTEM LIMITED)	HE161938	Контролюється Товариством. Частка в статутному капіталі в розмірі 60,97%
17	ТОВ «КУА «Ф`южн Капітал Партнерз»	35363845	Компанія з управління активами (КУА)
18	Ганнопольський Дмитро Олександрович	-----	Директор КУА
19	Мехед Лариса Євгенівна	-----	Головний бухгалтер КУА

Протягом звітнього 2018 року Товариство не здійснювало операції з пов'язаними сторонами - як з реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) так і з їх придбання, крім виплати винагороди за управління активами Товариству з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ф`южн Капітал Партнерз» у відповідності із Договором про управління активами від 23.04.2015 р. № 3/УА-15. . Винагорода КУА за 2018 рік склала 420,0 тис. грн.

Ми отримали розуміння характеру та обсягу відносин з пов'язаними особами. Такий характер та обсяг не був визначальним (суттєвим).

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 2018 року та провели опитування представників ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний інвестиційний фонд «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПТАЛ» 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 фірму та умови договору

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 №4070 видане рішенням Аудиторської палати України від 24.04.2014 р. № 293/4.
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності-Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит»	№4429
Контактний телефон/факс	(044) 280-97-72/ (044)361-79-48
Реквізити та строк дії договору	Додаткова угода № 4 від 11.02.19 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 12.02.2019 р. по 18.03.2019 р.
Дата висновку	18.03.2019 р.
Директор	М.Ф. Муханова Сертифікат аудитора серії А № 005158 виданий 29.03.02 р., чинний до 29.03.2021 р.

Директором завдання з аудиту,
ревізатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:

Директор ТОВ «М.Р.Аудит»:



Муханова М.Ф.
Сертифікат аудитора
серія А № 005158 від 29.03.2002р.)

Дата висновку: - 18 березня 2019 року