

Україна
ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«АРАМА»
вул. Турівська, 32, оф.4
м. Київ
Тел./факс 428-71-29
e-mail info@arama.com.ua



Ukraine
AUDIT FIRM
«ARAMA» LLC
Tyrivska Str., 32, of. 4
Kyiv
Tel./fax 428-71-30
e-mail info@arama.com.ua

Включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»
до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 1921

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРАЙМ ЕСЕТС КЕПІТАЛ»,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАТНЕРЗ»
станом на 31 грудня 2020 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Акціонерам і Керівництву ПАТ ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» (скорочена назва ПАТ ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ», надалі Фонд), активи якого знаходяться в управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАТНЕРЗ» (надалі Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2020р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» на 31 грудня 2020 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності .

Основа для думки із застереженням

1. Як зазначено в Примітці 3.3.4. до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, Фонд відносить довгострокові фінансові інвестиції, а саме акції та паї (частки) господарських товариств. Протягом 2020 року результат переоцінки зазначених фінансових інвестицій в сумі 74 168 тис. грн. відображено у прибутку, результат переоцінки в сумі 32 593 тис. грн. відображено в іншому сукупному доході. Застосований Фондом підхід щодо відображення результату переоцінки в іншому сукупному доході протирічить прийнятій обліковій політиці. До того ж, застосування можливості, передбаченої параграфом 5.7.5 МСФЗ 9 щодо прийняття при первісному визнанні нескасовного рішення подавати в іншому сукупному доході подальші зміни справедливої вартості інвестицій в інструменти капіталу, що належить до сфери застосування цього МСФЗ, передбачене лише для інструментів капіталу, які не утримуються для торгівлі. Як наслідок, показники власного капіталу балансу, а саме капітал у дооцінках та нерозподілений прибуток, показники чистого прибутку та сукупного доходу звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), та відповідні показники звіту про власний капітал є викривленими.

Станом на 31 грудня 2020 року оцінка справедливої вартості частини фінансових інвестицій балансовою вартістю 147 399 тис. грн. Фондом не здійснена.

2. Як зазначено в примітці 7.3.1. станом на 31.12.2020 р. кредитний ризик за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату. Ми не отримали прийнятні аудиторські докази щодо оцінки управлінським персоналом ризику виникнення дефолту з метою визнання резерву під очікувані кредитні збитки щодо довгострокової дебіторської заборгованості балансовою вартістю 5 526 715 тис. грн., як того вимагає МСФЗ 9 щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Фонду згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні 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.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що окрім питання, викладеного в розділі «Основа для думки із застереженням», немає інших ключових питань аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Параграф з інших питань

Аудит фінансової звітності Фонду за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений іншим суб'єктом аудиторської діяльності – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ГЛАВБУХ». Аудитором було висловлено модифіковану думку про дану звітність 25 березня 2020 року.

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» відповідно до МСФЗ 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 Фонду продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Фонд чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Наглядова рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Фонду.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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 Фонду 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 Фонд 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 значні 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Відповідно до вимог, встановлених у статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Інформація про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Пунктом 7 статті 11 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. (Закон про бухоблік) зі змінами, встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства. Відповідно до критеріїв, встановлених ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі Закон), ПАТ ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ», віднесено до мікро підприємство.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

Відповідно до вимог, встановлених рішенням Комісії від 11.06.2013р. № 991 «Вимоги 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», наводимо наступну інформацію.

Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про інвестиційний фонд

Повне найменування:

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ»;

Код за ЄДРПОУ: 33549199;

Вид діяльності за КВЕД:

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

66.11 Управління фінансовими ринками;

68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна.

Тип, вид та клас фонду:

Тип: закритий

Вид: недиверсифікований

Клас: немає

Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ:

21 грудня 2012 року; № 223-2;

Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 132223

Строк діяльності інвестиційного фонду 20 (двадцять) років з дня державної реєстрації фонду в установленому чинним законодавством України порядку. Дата внесення до ЄДРІСІ: 16 вересня, дата внесення до ЄДРІСІ: 16 вересня 2005 року

Місцезнаходження: Україна, 04176, м. Київ, вул. Електриків, будинок 29-А.

Основні відомості про компанію з управління активами

Повне найменування:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАРТНЕРЗ»;

Код за ЄДРПОУ: 35363845;

Вид діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері страхування та пенсійного забезпечення.

Місцезнаходження: Україна, 04176, м. Київ, вул. Електриків, будинок 29-А;

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 Фонду. Облікова Політика встановлена відповідно до МСФЗ/МСБО виданих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Стислий виклад облікової політики Фонду розкрито в Примітці 3.

Протягом періоду перевірки змін облікової політики не було. Фактів змін протягом 2020 року залишків у балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 01.01.2020р. не виявлено.

Протягом 2020 року активи корпоративного інвестиційного фонду ПАТ ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» знаходились в управлінні ТОВ «КУА «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАРТНЕРЗ» (Ліцензія НКЦПРФ на здійснення діяльності з управління активами серія АЕ № 185492, видана 20.03.2013 року, номер рішення про видачу ліцензії № 173 від 20.03.2013 року, строк дії з 20.03.2013 року необмежений) за договором №3/УА-15 від 23.04.2015 року затвердженим Загальними зборами акціонерів (протокол №1 від 30 квітня 2015р.).

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Розмір статутного капіталу Фонду станом на 31 грудня 2020 року становить 10 375 00,00 (десять мільйонів триста сімдесят п'ять тисяч) гривень у відповідності зі статутом Фонду. Статутний капітал поділений на 10 375 (десять тисяч триста сімдесят п'ять) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень кожна.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується реєстрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ».

На думку аудиторів, розмір статутного капіталу в усіх суттєвих аспектах відповідає установчим документам ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ

Формування та сплата статутного капіталу

Формування та сплата статутного капіталу в сумі 10 375 000,00 (десять мільйонів триста сімдесят тисяч) гривень станом на 31 грудня 2018 року підтверджена попередніми аудиторами ТОВ «М.Р.АУДИТ», яка станом на дату звіту аудитора 18 березня 2019 року включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером № 44429.

Згідно звіту аудиторів станом на 31 грудня 2018 року статутний капітал ПАТ ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» не повністю сплачений. Неоплачений капітал Фонду станом на 31 грудня 2018 року становить 2 184 000,00 (два мільйони сто вісімдесят чотири тисячі) гривень.

Станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал Фонду підтверджено попередніми аудиторами ТОВ «АФ «ГЛАВБУХ», яка станом на дату звіту аудитора 25 березня 2020 року включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером № 4429.

Після 31 грудня 2018, 2019 років та протягом 2020 року ніяких змін в розмірі статутного капіталу Фонду не відбувалось.

Розподіл часток акціонерів в статутному капіталі Фонду на 31 березня 2020 року, наведений в таблиці 1:

Таблиця 1

№ з/п	Акціонер	Розмір частки в % до загальної суми статутного капіталу	Кількість розміщених акцій, штук	Номінальна вартість розміщених акцій, грн.
1.	Порошенко Олексій Іванович	0,0121	1	1 000 000,00
2.	Порошенко Петро Олексійович	99,98779	8 190	8 190 000,00
Разом		100,00	8 191	8 191 000,00

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований Статутний капітал Фонду складає 10 375 000,00 (десять мільйонів триста сімдесят п'ять тисяч) гривень, поділений на 10 375 штук акцій номінальною вартістю 1 000,00 (одна тисяча) гривень за 1 акцію. Акції випущено у бездокументарній формі. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 14 грудня 2010 року реєстраційний номер № 1959.

Статутний капітал ПАТ ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» не повністю сплачений. Неоплачений капітал Фонду станом на 31 грудня 2020 року становить 2 184 000,00 (два мільйони сто вісімдесят чотири тисячі) гривень.

На думку аудиторів, порядок формування та сплати статутного капіталу ПАТ ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства у сфері регулювання ринку цінних паперів.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток

Активи

Необоротні активи.

В складі необоротних активів Фонд обліковує:

інші фінансові інвестиції в сумі 551 631 тис. грн. (8,6% активів);

довгострокова дебіторська заборгованість в сумі 5 526 715 тис. грн. (86,4% активів).

Довгострокові фінансові інвестиції

В складі інших фінансових інвестицій обліковуються частки в статутному капіталі п'яти господарських товариств, акції восьми вітчизняних акціонерних товариств та одного іноземного підприємства загальною сумою 551 631 тис. грн. Вартість акцій одного вітчизняного товариства та одного іноземного підприємства та вартість частки одного господарського товариства оцінені за справедливою вартістю в сумі нуль гривень кожного.

Згідно облікової політики Фонду зазначені фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Станом на 31 грудня 2020 року оцінка справедливої вартості фінансових інвестицій (чотири підприємства) балансовою вартістю 147 399 тис. грн. Фондом не проведена. Протягом 2020 року результат переоцінки фінансових інвестицій в сумі 74 168 тис. грн. відображено у прибутку, результат переоцінки в сумі 32 593 тис.

грн. відображено в іншому сукупному доході. Застосований Фондом підхід щодо відображення результату переоцінки в іншому сукупному доході протирічить прийнятій обліковій політиці та не відповідає вимогам МСФЗ 9.

Довгострокова дебіторська заборгованість складається із заборгованості у доларах США оціненої за курсом Національного банку України на останній робочий день року 2020 за договором купівлі-продажу акцій, строк погашення якої визначено до 01 листопада 2025 року. Після первісного визнання Фонд обліковує довгострокову дебіторську заборгованість за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка. Станом на 31 грудня 2020 року проведена переоцінка заборгованості за курсом Національного банку України. Вартість довгострокової дебіторської заборгованості відображена в сумі 5 526 715 тис. грн.

Довгострокову дебіторську заборгованість Фонд оцінює за амортизованою вартістю. Резерв очікуваних кредитних збитків щодо зазначеної дебіторської заборгованості не визнаний.

Оборотні активи

В складі оборотних активів Фонд обліковує лише грошові кошти в сумі 321 913 тис. грн. (5% активів).

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Фонду в національній валюті та в доларах США на 31 грудня 2020 року складає 321 913 тис. грн. в банках, що відповідає банківським випискам та даним відображенням у фінансовій звітності. Банки не визнано НБУ неплатоспроможними і не включено до офіційних переліків ненадійних банків, санації та банкрутства щодо нього не об'явлено.

Сальдо грошових коштів на 31 грудня 2020 року і 01 січня 2021 року співпадають повністю. Розходжень з банківськими виписками не виявлено.

Аудиторами не виявлено ніяких обмежень щодо використання грошових коштів.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом

Станом на 31.12.2020 року активи Фонду збільшились на 201 596 тис. грн., в основному, за рахунок значного збільшення залишку грошових коштів в банках.

На думку аудиторів, за винятком інформації щодо оцінки частини довгострокових фінансових інвестицій та резерву очікуваних кредитних збитків за довгостроковою дебіторською заборгованістю, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки активів Фонду подана у фінансовій звітності достовірно та повно, та в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству та вимогам застосованих МСФЗ, які чинні в Україні.

Зобов'язання та чистий прибуток

Зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 року у Фонді обліковуються лише поточні зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги несуттєва, становить 50 тис. грн. і повністю складається із заборгованості за управління активами Фонду.

На думку аудиторів, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань Фонду подана у фінансовій звітності достовірно та повно і в усіх суттєвих аспектах відповідає чинному законодавству та вимогам застосованих МСФЗ, які чинні в Україні.

Прибуток

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Фонду є прибуток. Прибутком Фонду, 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 Фонд в особі Загальних зборів акціонерів та уповноважених ними органів.

Відповідно до статуту ПАТ ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» частина чистого прибутку від діяльності Фонду може направлятися на виплату дивідендів акціонерам в порядку і на умовах, передбачених Загальними зборами акціонерів. Протягом 2020 року частина чистого прибутку від діяльності Фонду розподілена між учасниками, дивіденди нараховані і виплачені. Податки сплачені. За результатами діяльності Фонду протягом 2020 року чистий прибуток склав 402 051 тис. грн.

Фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку

За результатами діяльності Фонду в 2020 році отримано прибуток, на відміну від збитку, отриманого за 2019 рік. Аналіз фінансових результатів Фонду за 2020 рік, порівняно з аналогічним періодом попереднього року, свідчить про те, що основними факторами, які вплинули на розмір чистого прибутку за результатами діяльності 2020 року, є збільшення інших операційних доходів в три рази (доходи від операційної курсової різниці) та зменшення інших операційних витрат (витрати від операційної курсової різниці).

Дотримання вимог нормативно – правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (далі ІСІ)

Вартість чистих активів Фонду визначена відповідно до вимог «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1336 зі змінами, шляхом вирахування із суми активів ІСІ з урахуванням їх ринкової вартості, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

За результатами виконаних процедур перевірки дотримання Фондом вимог нормативно – правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, можна зробити висновок:

- ПАТ ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» дотримується вимог Положення № 1336, що регулює порядок визначення вартості чистих активів ІСІ.

Відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ІСІ визначаються регламентом ІСІ відповідно до вимог розділу V «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» від 10.09.2013 № 1753 зі змінами (далі Положення №1753).

За результатами виконаних процедур перевірки складу та структури активів, що перебувають у портфелі ПАТ ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ», вимогам законодавства, що висуваються до недиверсифікованих інвестиційних фондів ІСІ можна зробити висновок:

- склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, відповідають вимогам розділу IV «Вимоги щодо складу та структури активів недиверсифікованого ІСІ» Положення 1753.

Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Склад та розмір витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ регламентується «Положенням про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» від 13.08.2013 № 1468 зі змінами (далі Положення 1468).

Фактичний розмір винагороди компанії з управління активами ТОВ «КУА «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАТНЕРЗ» за 2020 рік не перевищив 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом 2020 фінансового року, відповідно до вимог Положення 1468.

Розмір витрат Фонду не перевищив 5 відсотків середньорічної вартості його чистих активів протягом 2020 фінансового року, що відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

За результатами виконаних процедур перевірки розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду протягом 2020 року, можна зробити висновок про дотримання Фондом вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду:

- розмір винагороди компанії з управління активами Фонду відповідає вимогам установленим Положення 1468;
- розмір витрат Фонду відповідає вимогам, визначеним розділом 2 Положення 1468.

Дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

Станом на 31 грудня 2020 року Фонд не знаходиться на стадії ліквідації.

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів регламентується нормами Положення про порядок розміщення, обігу та викупу цінних паперів інституту спільного інвестування» від 30.07.2013 року №1338. Мінімальний обсяг активів Фонду, як корпоративного інвестиційного фонду - це встановлена Законом України «Про інститути спільного інвестування»

сума активів, що становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

Початковий статутний капітал ПАТ ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ», зареєстрований при створенні Фонду, становив 375 000,00 (триста сімдесят п'ять тисяч) гривень, поділений на 375 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 000,0 (одна тисяча) гривень кожна. Випуск акцій підтверджено Свідоцтвом ДКЦПФР від 09.02.2010 року № 1663 (анульовано в зв'язку з реєстрацією нового випуску). Початковий статутний капітал був сплачений засновником в повному обсязі грошовими коштами в сумі 375 000,00 (триста сімдесят п'ять тисяч) гривень до дати його реєстрації в реєстрі інститутів спільного інвестування. Фонд внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, про що НКЦПФР видане свідоцтво № 223-2 від 21 грудня 2012 року.

Станом на 31 грудня 2020 року фактичний розмір активів Фонду становить 6 400 259 тис. грн., тобто перевищує встановлений законодавством мінімальний розмір активів ІСІ.

За результатами виконаних процедур перевірки мінімального обсягу активів Товариства, як корпоративного інвестиційного фонду, можна зробити висновок:

- розмір активів ПАТ ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» станом на день реєстрації відповідає мінімальному обсягу активів, встановленому законодавством України.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Служба внутрішнього аудиту, за Статутом ТОВ «КУА «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАТНЕРЗ», 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 учасників Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту ТОВ «КУА «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАТНЕРЗ» в особі внутрішнього аудитора – Стельмах Ірини Валеріївни, яка призначена на посаду 20.04.2016р. (протокол позачергових Зборів Учасників ТОВ «КУА «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАТНЕРЗ» б/н від 20.04.2016р.), створена та протягом 2020 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке затверджено Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «ТОВ «КУА «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАТНЕРЗ» протокол б/н від 15 серпня 2014 року.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які надали б нам привід вважати, що Фонд не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту (контролю) ПАТ ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ», активи якого знаходяться в управлінні «ТОВ «КУА «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАТНЕРЗ» відповідно до «Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку» (надалі Положення 996), затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012р. № 996 можна зробити висновок про:

- наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Протягом звітного року у Фонді функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори;
- Наглядова рада.

Порядок формування та кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам Статуту Фонду.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Загальні збори є вищим органом корпоративного фонду, який функціонує на підставі Статуту, що відповідає вимогам законодавства України щодо корпоративних інвестиційних фондів.

Наглядова рада є органом, що здійснює захист прав учасників Фонду, і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, здійснює нагляд за діяльністю Фонду і виконанням регламенту, інвестиційної декларації та договору про управління активами Товариством.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління відповідно до Законодавства України можна зробити висновок:

- прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у ПАТ ЗНКІФ «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» відповідає вимогам Статуту, Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Допоміжна інформація
Інформація, щодо пов'язаних осіб

Перелік пов'язаних осіб станом на 31 грудня 2020 року наведено в таблиці 2

Таблиця 2

№ з/п	Найменування (П.І.Б.) пов'язаних осіб	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юр. особи	Статус пов'язаної особи
1	2	3	4
1	Порошенко Петро Олексійович	-----	Акціонер Товариства (частка в статутному капіталі - 99,98779%)
2	Скрипник Оксана Олександрівна	-----	Голова Наглядової ради
3	Смакоус Оксана Борисівна	-----	Член Наглядової ради
4	Ситнікова Анна Миколаївна	-----	Член Наглядової ради
5	Мелконян Рубен Веліханович	-----	Кінцевий бенефіціарний власник компанії з управління активами
6	Ганапольський Дмитро Олександрович	-----	Директор компанії з управління активами
7	Мехед Лариса Євгеніївна	-----	Головний бухгалтер компанії з управління активами
8	ТОВ «КУА «Ф'ЮЖН КАПІТАЛ ПАРТНЕРЗ»	35363845	Компанія з управління активами
9	ПАТ «СК «КРАЇНА»	20842474	Частка Фонду в статутному капіталі – 49,99%
10	ТОВ «ТЕЛЕРАДІОКОМПАНІЯ «ЕКСПРЕС-ІНФОРМ»	30184432	Частка Фонду в статутному капіталі – 90%
11	ТОВ ПІІ «ТЕЛЕРАДІОКОМПАНІЯ «НБМ»	22837796	Частка Фонду в статутному капіталі – 100%
12	ТОВ «СОК «Монітор»	30437959	Частка Фонду в статутному капіталі – 55%
13	ТОВ «ТЕЛЕРАДІОКОМПАНІЯ «ТРТ-ТБ»	36518289	Частка Фонду в статутному капіталі – 90%
14	ПАТ «СЕВАСТОПОЛЬСЬКИЙ МОРСЬКИЙ ЗАВОД»	14312370	Частка Фонду в статутному капіталі – 89,32%
15	АТ «МІБ»	35810511	Частка Фонду в статутному капіталі – 50,08%
16	ПрАТ «КИЇВСЬКИЙ ЗАВОД ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНИХ КОНСТРУКЦІЙ»	00109339	Частка Фонду в статутному капіталі – 48,28%
17	КОМПАНІЯ «ПРАЙМ ЕССЕТС ПАРТНЕРС ЛІМІТЕД» (PRIME ASSET PARTNERS LIMITED)	1838079	Частка Фонду в статутному капіталі – 100%
18	ФЕРУВІТА ЕС.ЕЛ. (FERUVITA S.L.)	B-92-830629	Частка Фонду в статутному капіталі – 100%
19	РАЙ-СИСТЕМ ЛІМІТЕД, (RI-SYSTEM LIMITED)	HE 161938	Частка Фонду в статутному капіталі – 60,97%
20	ТОВ"Фірма Екран"	13668567	Частка Фонду в статутному капіталі – 5,88%

Аудиторською перевіркою документів ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору, не виявлено.

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

В ході перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин та операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Фонду, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору.

Події після дати балансу

Аудиторами не виявлено ніяких подій після дати балансу на дату нашого звіту, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів щодо Фонду (наприклад, оголошення плану про припинення діяльності, оголошення про значну реструктуризацію, зміни ставок податків або податкового законодавства, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу), крім істотного придбання одного активу.

Аудитори не виявили подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Інформація про ступінь ризику ІСІ на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності

Згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. не існує обов'язкових до виконання пруденційних нормативів, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності ІСІ.

*Основні відомості про аудиторську фірму
Повне найменування:*

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АРАМА»;

Код за ЄДРПОУ 25409247

Номер і дата видачі Свідоцтва про Включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: № 1921, 26 січня 2001р.

ТОВ «АФ «АРАМА» включена до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером 1921 до розділів: «Суб'єкти аудиторської діяльності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією: Законом 2258 внесено зміни до ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», відповідно до яких НКЦПФР з 01 жовтня 2018 року не визначає порядок ведення та не веде реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.

Місцезнаходження:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070.
Телефон: (044) 4287129; тел. (факс): (044) 4287130.

Дата та номер договору на проведення аудиту:

Дог. №22/02/21-ГА від 22.02.2021р.; додатковий договір №1 від 22.02.2021р.

Дата початку проведення аудиту: 22.02.2021р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 24.03.2021р.

Ключовим партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Антипенко Тетяна Олексіївна

сертифікат № 006969, дата видачі 29.11.2012р.

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100477

Адреса аудитора:

вул. Турівська, 32, офіс 4, м. Київ, 04070

Директор ТОВ «АФ «АРАМА»

сертифікат серія А № 000760, дата видачі 25.01.1996р.

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100472



Антипенко Лідія Іванівна

Дата складання висновку: 24 березня 2021 року.

Місце видачі: м. Київ.