



Приватне підприємство Аудиторська фірма
«Професіонал»

Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити
обов'язковий аудит фінансової звітності" №3 за № 2359 на сайті
Аудиторської палати України

Код ЗКПО 30992563, 49070, м. Дніпро, вул. Воскресенська (Леніна), 1-
А, корпус 2, кв.30,

п/р UA463204780000000026008155141 в АБ «Укргазбанк»

тел. моб. (095)7162768, (067)6334871

Сайт :audit-prof.com.ua

e-mail: verkapustina30@gmail.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку*

Власникам та керівництву

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

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»

станом на 31.12.2020р.

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – Товариство, ТОВ КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»), що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р. та відповідних звітів: звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим

методом) та звіту про власний капітал за 2020 рік, а також зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та приміток.

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 ТОВ КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» на 31 грудня 2020 р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

1 Стаття «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображена в сумі 12 709,0 тис. грн. замість 8940,0 тис. грн.

а) За результатами проведених аудиторських процедур з правильності відображення та застосування в звітному періоді нових та переглянутих Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку аудиторами встановлено, що управлінський персонал не застосував п. Б 5.5.7. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» не визнав ризики настання дефолту з моменту первісного визнання заборгованості по Договору про переведення боргу з ТОВ «ЛОРИТІ» в сумі 4 909,0 тис.грн., яка обліковувалась на балансі КУА з 2016 року.

б) Управлінським персоналом **не застосовано** п.5.5.12 МСФЗ 9 «Фінансові інвестиції», коли договірні грошові потоки за фінансовим активом зазнали перегляду або модифікації, а визнання фінансового активу припинене не було, та фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю. Вартість даного активу повинна була скласти 8 074,0 тис. грн. замість 8 303,0 тис. грн., сума дисконту склала 228,0 тис. грн.

2. Управлінський персонал Товариства помилково невірно відобразив дані в «Звіті про власний капітал», тобто замість відображення корективки в рядку 4010 як виправлення помилок або інші зміни згідно МСБО № 8 «Облікові політики» відобразив як інший сукупний дохід в рядку 4112 дооцінка (уцінка) фінансових інструментів в сумі 1 368,0 тис.грн.

Якби управлінський персонал оцінив фінансові активи відповідно до МСФЗ № 9, то стаття «Інша поточна дебіторська заборгованість» зменшилась би на 3 769,0 тис. грн., а стаття «Інші операційні витрати» звіту про фінансові результати за 2020 рік збільшилась би на суму 5 137,0 тис. грн., стаття «інші операційні доходи» збільшились б на 1 368,0 тис. грн. що вплинуло б на збільшення чистого збитку за звітний період, та збільшило непокритий збиток, та зменшило власний капітал Товариству станом на 31.12.2020 року.

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 ТОВ КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» згідно з етичними вимогами, застосовними в Кодексі етики професійних бухгалтерів, виданих Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, 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 при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Чому ми рахуємо, що це є важливими ключовими питаннями під час нашого аудиту	Що було зроблено протягом аудиту та результати аудиторських процедур
1. Питання безперервності діяльності, які не є настільки значущими, включені у розділ «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»;	Ми провели аудиторські процедури по визнанню безперервної діяльності товариства. Аудитор вважає доречним отримані особливі письмові запевнення, для підтвердження аудиторських доказів, отриманих стосовно планів управлінського персоналу щодо майбутніх заходів у зв'язку з оцінкою безперервності діяльності та здійсненності цих планів, та вони розкриті в примітках до фінансової звітності в п.2.5. Окремо додаємо ризики по захворюванню та поширенню коронавірусу, та пов'язані з цим режими карантину і обмежень, які є також серед інших факторів ризику, здатних надати негативний ефект на бізнес Товариства.
2. Операції з пов'язаними особами, в тому числі в межах однієї промислово-фінансової групи чи іншого об'єднання;	У рамках процедур оцінювання ризиків і пов'язаних дій, ми виконали аудиторські процедури, для отримання інформації, необхідної для виявлення ризиків суттєвого викривлення у зв'язку з відносинами і операціями з пов'язаними сторонами, звернулися із запитом до управлінського, а також виконали інші процедури оцінювання ризику персоналом. Значних операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі звичайного перебігу господарської діяльності суб'єкта господарювання в Товаристві не було, та це описано в примітках до фінансової звітності п.7.2

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал 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 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 не виявлення 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 відповідного розкриття 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 відповідного

розкриття 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Нами наводиться опис питань та висновки, яких дійшов аудитор щодо іншої додаткової інформації, як того вимагає п.6 розділу III «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» Рішення НКЦПФР від 11.06.2013 року № 991 (із змінами за рішенням НКЦПФР №1652 від 09.12.2014р., № 656 від 05.09.2017).

Основні відомості про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (далі - Товариство), (ідентифікаційний код 38199336).

Скорочене найменування: ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ».

Місцезнаходження Товариства: 49000, Дніпропетровська область, місто Дніпро, вулиця Троїцька, будинок 21-Г, офіс 444.

Основні види діяльності товариства за КВЕД:

- 66.30 Управління фондами;
- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.;
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Товариство має таку ліцензію:

Ліцензія видана згідно рішення НКЦПФР № 152 від 05.07.2012 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), термін чинності з 05.07.2012 року необмежений.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства:

- ПАТ «НОТІС» (код за ЄДРПОУ 38196969), реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300066;
- ПАТ «ТЕЛОР» (код за ЄДРПОУ 38196932), реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300062;
- ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» (код за ЄДРПОУ 37500398), реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331576;
- ПАТ ЗНВКІФ «КАНДЕР» (код за ЄДРПОУ 39647733), реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300307;
- АТ «ВІСТА БІЗНЕС ГРУП» (код за ЄДРПОУ 43734795), реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300970;
- АТ «АЛЬП ІНВЕСТ» (код за ЄДРПОУ 43907283), реєстраційний код за ЄДРІСІ 13301092.

Середньооблікова кількість працівників станом на 31 грудня 2020р. складала 6 особи, на 31 грудня 2019 року-4

Станом на 31.12.2020 р. учасниками є:

Учасники товариства:	Код ЄДРПОУ	Розмір внеску до статутного капіталу (грн.)	Доля в статутному капіталі, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗГАР ЛТД»	32876447	10 000 000.00	100,00

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - ІЖАК ОЛЕНА МИКОЛАЇВНА, громадянка України.,

Відповідність розміру статутного та власного капіталу

Станом на 31.12.2020р. розмір статутного капіталу складає 10 000 000,00 грн., відображений у фінансовій звітності, відповідає установчим документам ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ», умовам отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами згідно Рішення НКЦПФР «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» від 23.07.2013 року № 1281 та Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI.

За даними Товариства розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2020р. складає 13 091,0 тис. грн.

Розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2020р. відповідає вимогам п. п. 12 п. 3 розділу 2 Рішення НКЦПФР «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» від 23.07.2013 року № 1281.

Балансова вартість всього:	13 289	12 140
----------------------------	--------	--------

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

На думку аудитора, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки за видами активів, за винятком зауважень, що описані в розділі «Основа для думки із застереженням», станом на 31.12.2020р. у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

А К Т И В И

Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2020 року нематеріальних активів не має.

Протягом року надходжень або вибуття нематеріальних активів не відбувалось.

Основні засоби

Аналітичний та синтетичний облік основних фондів відповідає чинному законодавству. Нарахування зносу (амортизації) основних фондів протягом року проводилося у відповідності із МСБО №16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2020р. на балансі Товариства враховуються основні засоби, первинна вартість яких складає 8 тис. грн., накопичений знос – 8 тис. грн.

Протягом року надходжень або вибуття основних засобів не відбувалось.

При нарахуванні зносу основних засобів застосовувалися норми і методи нарахування амортизації прямолінійним методом, що встановлено обліковою політикою. Протягом звітного періоду визначені методи нарахування зносу не змінювалися.

В складі інших необоротних активів рахується оренда згідно МСФЗ «16 «Оренда» в сумі 117,0 тис.грн., первинна вартість яких складає 184,0 тис. грн., накопичений знос – 67,0 тис. грн.

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції класифікуються на поточні та довгострокові.

Станом на 31.12.2020р. фінансові інвестиції як поточні, так і довгострокові не значаться.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість класифікується на поточну та довгострокову заборгованість.

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	560	371
Інша дебіторська заборгованість	12 709	11 750
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	20	19
Балансова вартість всього:	13 289	12 140

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. В складі дебіторської заборгованості обліковується заборгованість по винагороді від ІСІ. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

На балансі Товариства значиться інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 12 709,0 тис. грн., проти минулого року збільшилась на суму 959,0 тис. грн. за рахунок змін в договорах про переведення боргу на нового боржника.

Товариством на кінець року нараховано кредитний ризик в сумі 502,0 тис.грн., в тому числі за звітний рік в сумі 433,0 тис. грн. та проведено перерахунок дисконтуванні за рахунок непокритого збитку в сумі 1 368,0 тис. грн.

В той час, як слід було управлінському персоналу застосувати п. Б 5.5.7. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» в частині визнання ризиків настання дефолту з моменту первісного визнання по договору про переведення боргу з ТОВ «ЛОРІТІ» в сумі 4 909,0 тис.грн., яка обліковувалась на балансі КУА з 2016 року, а останню заборгованість визначити за теперешньою вартістю сумі 8 074,0 тис.грн. станом на 31.12.2020р

Якби управлінський персонал оцінив фінансові активи відповідно до МСФЗ № 9, то стаття «Інша поточна дебіторська заборгованість» зменшилась би на 3 769 тис. грн., а стаття «Інші операційні витрати» звіту про фінансові результати за 2020 рік збільшилась би на суму 5 137,0 тис. грн., стаття «інші операційні доходи» збільшились б на 1 368,0 тис. грн. що вплинуло б збільшення чистого збитку за звітний період, та збільшило непокритий збиток, та зменшило власний капітал Товариству станом на 31.12.2020 року.

Показники балансу відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку, що дає підстави для твердження щодо їх достовірності.

Грошові кошти

Аналітичний облік операції на розрахунковому рахунку відповідає даним виписок із банківських рахунків.

Станом на 31.12.2020 р. грошові кошти відображені в балансі Товариства у розмірі 9,0 тис. грн., проти минулого року вони зменшились на 52,0 тис. грн.

З О Б О В ' Я З А Н Н Я

На думку аудитора, інформація щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань станом на 31.12.2020р., у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облік зобов'язань

	31.12.2020	31.12.2019
Інші довгострокові зобов'язання	103	184
Всього	103	184

Відповідно до МСФЗ № 16 «Оренда» в складі довгострокових зобов'язань обліковується орендне зобов'язання з урахуванням процентів.

Станом на 31.12.2020р. загальна сума поточних зобов'язань на балансі Товариства складає :

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2020	31.12.2019
Торговельна кредиторська заборгованість	1	1
Розрахунки з бюджетом	12	12
в т.ч. з податку на прибуток	12	12
Заробітна плата та соціальні внески	-	-
Поточні забезпечення	48	25
Інші поточні зобов'язання	60	136
Всього	221	174

Зобов'язання зросли проти минулого року на суму 47,0 тис. грн , за рахунок застосування МСФЗ № 9 «Фінансові інвестиції» по справедливої вартості зобов'язань.

Чистий прибуток (збиток)

На думку аудитора, інформація щодо елемента фінансової звітності «обсяг нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)» за рік, що закінчився 31.12.2020р., за винятком зауважень описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», у всіх суттєвих аспектах розкрита відповідно до застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Результатом діяльності ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» за рік, що закінчився 31.12.2020р., є чистий збиток у розмірі 304,0 тис. грн., що на 1 689,0 тис. грн. більш ніж за попередній рік.

На це вплинуло:

- Збільшення чистого доходу на суму **275,0 тис. грн.**
- Збільшення адміністративних витрат на суму **173,0 тис. грн.**
- Збільшення інших операційних витрат в сумі 433,0 тис.грн(МСФЗ №9)
- Зменшення фінансових витрат в сумі 1436,0 тис.грн.

Формування та сплати статутного капіталу

Статутний капітал ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2020р. становить 10 000 000,00 грн. відповідно до установчих документів.

Формування та сплата статутного капіталу здійснювалась за рахунок внесків учасників ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» виключно грошовими коштами та в терміни, встановлені чинним законодавством. Станом на 31 грудня 2020 року статутний капітал Товариства сформований та сплачений грошовими коштами в повному обсязі в сумі 10 000 тис. грн., що становить суму не менше ніж 7 000 тис. грн. (згідно частини другої статті 63

Розділу VI Закону України від 05.07.2012р., № 5080-VI "Про інститути спільного інвестування").

Відповідність резервного фонду

Резервний фонд ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»» сформовано у сумі 2500,0 тис грн, згідно з вимогами ст.63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року №5080-VI та не змінювався у зв'язку з тим, що результатом діяльності Товариства є непокритий збиток станом на 31.12.2020р.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР

На нашу думку, ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»» дотримувалось вимог нормативно-правових НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, зокрема вимог Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» від 02.12.2012 року № 1343.

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

Відповідно до вимог законів України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансування тероризму», Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 996 від 19.07.2012 року, Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «ПРАЙМ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»» розроблено та затверджено Протоколом № 1/2014 від 24.01.2014 року Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), яке визначає та регламентує порядок створення і організацію роботи Служби внутрішнього аудиту (контролю), визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю).

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів та представлена окремою посадовою особою – внутрішній аудитор (контролер).

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

Інформація про стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Відповідно до Принципів корпоративного управління, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 955 від 22.07.2014 року та Статуту Товариства, затвердженого 14.09.2016 року вищим органом Товариства є Загальні збори учасників Товариства. Загальні збори учасників Товариства на протязі 2017 року проводились у відповідності до Статуту Товариства. Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом - директором Товариства.

Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку

Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства, які було встановлено Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін". Рішення про те, які сторони являються зв'язаними, приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків між зв'язаними сторонами. Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості».

Перелік пов'язаних осіб

Пов'язаними особами для Товариства є:

- засновники, власники та Директор Товариства;
- юридичні особи, у яких бере участь Товариство;
- юридичні особи, у яких беруть участь власники Товариства;
- особи, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб – власників Товариства.

Інформація про власників та керівника Товариства

Група	N з/п	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника Товариства або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
1	2	3	4	5	6
А		Власники - фізичні особи	Не має	Не має	Не має
Б		Власники - юридичні особи			
	1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЗГАР ЛТД»	37901446	49000, місто Дніпро, вулиця Троїцька, будинок 21Г, офіс 226	100
В		Керівник компанії з управління активами			
	1.	Директор Сопільняк Наталія Станіславівна	2966501706	Паспорт: серія АО № 083954, виданий Бабушкінським РВ у м. Дніпропетровську ГУДМС у Дніпропетровській обл. 07.11.2012 року.	Не має
		Усього:			100%

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - ІЖАК ОЛЕНА МИКОЛАЇВНА, 49000, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛ., МІСТО ДНІПРО, Ж/М ТОПОЛЯ-2, БУДИНОК 22, КВАРТИРА 71

Інформація про осіб, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб - власників Товариства

N з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи або ідентифікаційний номер фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Повна назва юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %
1	2	3	4	5	6
1.	37901446	2857212344	Іжак Олена Миколаївна	Паспорт: серія АК № 792936, виданий Жовтневим РВ ДМУ УМВС у Дніпропетровській обл. 13.04.2000 року.	100

Протягом 2020 року Товариство здійснювало операції з пов'язаними особами, а саме:

Виплати провідному керівному персоналу	За рік, що закінчився на дату	
	31.12.2020	31.12.2019
Заробітна плата	61,0	53,3
Відрахування на соціальні заходи	13,0	11,7
Всього	74,0	65,0

Інформація про події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Події після дати балансу

Після звітної дати 31 грудня 2020 року не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації згідно МСБО 10 «Події після звітного періоду» в примітках до цієї фінансової звітності.

Судові розгляди

Станом на 31.12.2020 року та після звітної дати Товариство не виступає об'єктом різного роду судових справ, розглядів, позовів та вимог та претензій, включаючи розгляди по справах про оскарження нормативних актів щодо яких існує значний ступінь невизначеності.

На думку керівництва Товариства станом на 31 грудня 2020 року відповідні положення законодавства інтерпретовані їм як коректні, а вірогідність збереження фінансового положення, в якому знаходиться Товариство в зв'язку з податковим, валютним та митним законодавством, являється високою. Для тих випадків, коли на думку керівництва Товариства, є значні сумніви в збереженні вказаного положення Товариства, в фінансовій звітності визнані належні зобов'язання.

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

Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2020 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

У 2020 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економного та раціонального використання коштів.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність **на безперервній основі**.

Пандемія коронавірусу, суттєва волатильність на світових ринках

У зв'язку з нещодавнім швидкоплинним розвитком пандемії коронавірусу (COVID-19) багатьма країнами, зокрема Україною, було запроваджено карантинні заходи, що суттєво вплинуло на рівень і масштаби ділової активності учасників ринку. Очікується, що як сама пандемія, так і заходи щодо мінімізації її наслідків можуть вплинути на діяльність компаній у різних галузях. Товариство розцінює цю пандемію як некоригувальну подію після звітного періоду, кількісний ефект якої натеper неможливо оцінити з достатнім ступенем упевненості.

З березня 2020 року спостерігається суттєва волатильність на фондових, валютних і сировинних ринках, включаючи падіння цін на нафту й зниження курсу української гривні стосовно долара США та євро. Наразі керівництво Товариства проводить аналіз можливого впливу мінливих мікро - та макроекономічних умов на фінансовий стан і результати діяльності Товариства.

Інформація про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1597 від 01.10.2015 року, Товариство розраховує пруденційні показники:

- Розмір власних коштів – станом на кінець останнього дня кожного місяця;
- Норматив достатності власних коштів - станом на кінець останнього дня кожного місяця;
- Коефіцієнт покриття операційного ризику – станом на кінець останнього дня кожного місяця ;
- Коефіцієнт фінансової стійкості – станом на кінець останнього дня кожного місяця.

Показники пруденційних нормативів Товариства, станом на 31.12.2020 року:

Пруденційний норматив	Формула	Нормативне значення показника	Значення показника
<i>Розмір власних коштів</i>	Капітал першого рівня + капітал другого рівня	Не менше 50% від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку (3 500 000,00 грн.)	13 091 483,82
<i>Норматив достатності власних коштів</i>	власні кошти / 0,25 x фіксовані накладні витрати	Не менше 1	146,5901
<i>Коефіцієнт покриття операційного ризику</i>	власні кошти / величина операційного ризику	Не менше 1	153,6938
<i>Коефіцієнт фінансової стійкості</i>	власний капітал / активи	Не менше 0,5	0,9758

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

За період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року розраховані Товариством значення пруденційних показників знаходяться у межах нормативних та, з урахуванням можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі "Основа для думки із застереженням", свідчать про те, що протягом 2020 року та станом на 31.12.2020 року ступінь ризику на основі аналізу розрахованих пруденційних показників діяльності Товариства, в цілому, може бути оцінена як прийнятна.

Основні відомості про аудиторську фірму

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ПРОФЕСІОНАЛ»

Код ЄДРПОУ 30992563.

Місцезнаходження: 49070, м. Дніпро, вул. Леніна (Воскресеньська), буд.1-А, корпус 2, кв.30

Телефон: 0676334871

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 25.05.2000р. № 1 224 120 0000 002447.

Підприємство зареєстровано в реєстрі № 3 до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності за № 2359, яке розміщено на сайті Аудиторської Палати України (<https://www.apu.com.ua>).

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 2403 чинне до 31.12.2023р. видане згідно Рішенням Аудиторської палати України від 20.09.2018р. № 365/5.

Аудиторську перевірку провів незалежний аудитор Чернишук Оксана Олександрівна, зареєстрований в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі «Аудитори» за номером 101014 на сайті Аудиторської Палати України(<https://www.apu.com.ua>)

Директор АФ- Капустіна В.Ю. - зареєстрований в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в розділі «Аудитори» за номером 100989 на сайті Аудиторської Палати України. (<https://www.apu.com.ua>)

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: 10.02.2021 року
№10/02-1- КУА-ПЕМ -2021

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту : 10.02.2021р.-25.02.2021р.

Партнер завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт
незалежного аудитора,

Чернишук Оксана Олександрівна,
номер в реєстрі 101014

Директор ПП АФ «Професіонал»,

Капустіна Віра Юріївна,
номер в реєстрі 100989

Адреса аудитора:

Від імені Аудиторської фірми
ПП АФ «Професіонал»: м. Дніпро,
вул. Леніна, будинок 1-А, корпус 2, кв.30



25.02.2021р.