



Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0036, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 04 листопада 2010 року № 221/3

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежної аудиторської фірми)
«АУДИТ - СЕРВІС ІНК»

**щодо річної фінансової звітності приватного акціонерного товариства
«Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРІНКМ» станом на 31 грудня 2013 року**

Загальним зборам акціонерів та Правлінню ПрАТ «ПРІНКМ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

I. Звіт щодо фінансової звітності**1. Вступ**

Основні відомості про Компанію з Управління активами ПрАТ "ПРІНКМ"

Повна назва	Приватне акціонерне товариство «Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРІНКМ»
Код ЄДРПОУ	20542223
Організаційно-правова форма	230 Акціонерне товариство
№ свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва	Серія А01 №620745 від 23.02.1994. Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб 1 119 107 0020 000297
Орган, що видає свідоцтво	Виконавчий комітет Івано-Франківської міської ради
Дата державної реєстрації нової редакції статуту	Зареєстровано 27.02.2012р. за № 11191050023000287
Місцезнаходження:	76019, м. Івано-Франківськ, вул. Василянок, будинок 22, офіс 300
Банківські реквізити	П/р 26502300010656 в ПАТ "Ідея Банк", МФО банку 336310
Основні види діяльності (КВЕД)	66.30 – управління фондами;
Номер, дата видачі ліцензії на здійснення діяльності з управління активами	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Серія АД №034306; згідно рішення НКЦПФР від 06.04.2012 Номер рішення №281 Строк дії ліцензії з 08.04.2012 р. необмежений
Кількість учасників: Юридичних осіб Фізичних осіб	7 86
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	1. Пайовий інвестиційний фонд "Прінком-фонд" диверсифікованого виду інтервального типу ПрАТ "Прінком"; 2. Непідприємницьке товариство Відкритий недержавний пенсійний фонд "Прикарпаття";

	<p>3. <i>Пайовий інвестиційний фонд "Прінком-Збалансований" диверсифікованого виду інтервального типу ПрАТ "Прінком";</i></p> <p>4. <i>ПАТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний Інвестиційний фонд "твій власний дім";</i></p> <p>5. <i>Венчурний пайовий інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Казна-Інвест";</i></p> <p>6. <i>" Венчурний пайовий інвестиційний фонд не диверсифікованого виду закритого типу "СтартБуд-Інвест".</i></p>
--	--

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРИНКОМ» (далі – Товариство), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2013 року, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, Примітки до фінансової звітності, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Аудит проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), зокрема, відповідно до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація-відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 №991.

2. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цих фінансових звітів у відповідності до національних стандартів фінансової звітності П(с)БО та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

3. Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

4. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Товариство оцінює фінансові інвестиції у вигляді акцій українських підприємств за собівартістю придбання без урахування можливого зменшення корисності активу згідно П(С)БО № 28 «Зменшення корисності активів». За відсутності активного ринку для конкретного виду активу, ми не можемо оцінити наскільки така оцінка відповідає справедливій вартості, згідно вимог П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції».

4.1 Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, викладеного у параграфі 4 «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність справедливо й достовірно, у всіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан Товариства на 31.12.2013 року, а також результат його діяльності та рух грошових коштів за 2013 рік, згідно з вимогами чинного законодавства України, нормативно-правовими актами щодо ведення обліку та Облікової політики Товариства.

Пояснювальний параграф

В умовах кризи існує непрогнозованість ситуації щодо фінансового стану Товариства. Суттєва невизначеність може стати підставою для значних сумнівів у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності Інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 №991 та Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються в НКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006р. №1528, виконані аудиторські процедури задля отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття:

- інформації про статутний, резервний та власний капітал;
- інформації за видами активів;
- інформації про зобов'язання;
- інформації про доходи, витрати та чистий прибуток;
- оцінки дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії щодо складання та розкриття інформації, наведеної в фінзвітності;
- системи внутрішнього контролю;
- стану корпоративного управління;
- інформації про дії, що відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Фонду та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

Цей висновок підготовлено на підставі інформації, отриманої під час аудиторської перевірки фінансової звітності, та у відповідності з вимогами:

- ЗУ «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 року NN№3125-XII (зі змінами і доповненнями);
- ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996–XIV, зі змінами і доповненнями;
- ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006р. №3480-IV(зі змінами і доповненнями);
- ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996р. № 448/96-ВР(зі змінами і доповненнями);
- ЗУ «Про інститути спільного інвестування від 05.07.12р. №5080;

- ЗУ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом» від 28.11.2002 р. № 249-IV (зі змінами і доповненнями);
 - Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 р. N1336;
 - Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 №1281;
 - нормативів АПУ та інших нормативних актів, що регулюють діяльність професійних учасників фондового ринку.
- При проведенні аудиту використовувались :
1. Установчі документи.
 2. Первинні документи за період з 01.01. по 31.12.2013 р.
 3. Журнали операцій по всіх рахунках бухгалтерського обліку за період з 01.01 по 31.12.13 р.
 4. Головна книга за 2013 р.
 5. Фінансова звітність за 2013р.

Стан бухгалтерського обліку

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Облік повністю комп'ютеризований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Аудитором розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Перевіркою встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2013 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться у відповідності до облікової політики, затвердженої наказом від 04.01.2011 року №01-ОП.

На основі проведених аудитором тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться Товариством у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями), затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності..

1. Аудит статутного, резервного та власного капіталу

Акціонерне товариство відкритого типу "Прикарпатська інвестиційна компанія "ПРІНКОМ" було створене на засадах угоди між засновниками, які уклали Засновницький договір про створення та діяльність Акціонерного товариства відкритого типу "Прикарпатська інвестиційна компанія "ПРІНКОМ" від "15" жовтня 1993 року.

Приватне акціонерне товариство "Прикарпатська інвестиційна компанія "ПРІНКОМ" створено шляхом перетворення Акціонерного товариства відкритого типу "Прикарпатська інвестиційна компанія "ПРІНКОМ" та є його правонаступником за всіма правами і зобов'язаннями згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів Товариства від 12 березня 2010 року (Протокол №1/2010).

Товариством оголошено та сплачено статутний капітал в сумі 9 000,00 тис. грн. Облік статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства.

Статутний капітал Товариства сформовано шляхом 6 емісій акцій:

- перша – на суму 1 000 грн.
- друга – на суму 30 000 грн.
- третя – на суму 359 100 грн.
- четверта – на суму 1 499 900 грн.
- п'ята – на суму 1 110 000 грн.
- шоста – на суму 6 000 000 грн.

Разом 9 000 000 грн.

Номінальна вартість однієї акції – 0,1 грн. (Десять копійок). Всі акції шести емісій – прості, іменні. Частки державного майна на 31.12.2013р. немає.

Облік статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства.

За результатами господарської діяльності у 2013 р. Товариством отримано прибуток у сумі 48 тис. грн. Сума нерозподіленого прибутку на 31.12.2013 р. – 1990 тис. грн. Результат діяльності підтверджується первинними документами.

Облік додаткового капіталу відповідає вимогам чинного законодавства. В статті «Додатковий капітал» накопичено емісійний дохід Товариства.

Відповідно до статуту ПрАТ "Прикарпатська інвестиційна компанія "ПРИНКОМ" створює резервний капітал в розмірі 25% статутного фонду. Станом на 31.12.2013р. резервний капітал створено в сумі 756,0 тис. грн., що складає 8,4% від статутного капіталу.

Вартість чистих активів Товариства складає 11780 тис. грн., що більше розміру статутного капіталу на 2 780 тис. грн. (станом на 31.12.2013р.). Це відповідає вимогам чинного законодавства (ст. 155 ЦКУ).

Аудиторською перевіркою підтверджується правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

2. Аудит активів

В Табл.2 наведені дані щодо складу активів Компанії.

Склад і структура активів Товариства

Таблиця 2

Види активів	2012р.		2013р.		2013/2012, %
	тис. грн	% до підс.	тис. грн	% до підс.	
1.Основні засоби	3	0,02	2	0,02	66,67
2. Інші довгострокові фінансові інвестиції	8283	69,95	8270	69,59	99,84
3.Запаси	2	0,02	2	0,02	100
4. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	54	0,46	78	0,66	144,44
5.Дебіторська заборгованість за виданими авансами	0	0	3	0,02	300,00
6. Інша поточна дебіторська заборгованість	3420	28,88	3419	28,77	99,97
7.Гроші та їх еквіваленти	79	0,67	110	0,92	139,24
Всього	11841	100,00	11884	100,00	100,36

Як свідчать наведені в Табл. 2 дані, загальна вартість активів Товариства в 2013р. збільшилась на 0,36%.

Основна частка активів (70%) розміщена в інших довгострокових фінансових інвестиціях, що характерно для діяльності Товариства.

2.1. Облік основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу.

Облік основних засобів.

Облік основних засобів ведеться відповідно до вимог П(с)БО 7 «Основні засоби».

В фінансовій звітності відображені основні засоби:

- які контролюються Товариством;
- вартість яких визначена по історичній собівартості придбання;
- які утримуються з метою використання їх у процесі діяльності Товариства протягом терміну корисного використання, що перевищує календарний рік.

Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку основних засобів, та підтверджуються даними інвентаризації.

Облік амортизації здійснюється відповідно до ПКУ прямолінійним методом.

В примітці II «Основні засоби» Товариством розкрито інформацію щодо класифікації основних засобів і їх руху протягом 2013 року.

2.2 Облік нематеріальних активів.

Станом на 31.12.2013р. в Товаристві нематеріальні активи не обліковуються.

2.3. Облік інших довгострокових фінансових інвестицій

Облік фінансових інвестицій, наявність угод, правильність зберігання цінних паперів, оформлення, а також відображення в бухгалтерському обліку і первинна оцінка фінансових інвестицій проводиться згідно вимог П(с)БО 12 «Фінансові інвестиції».

Інші довгострокові фінансові інвестиції, станом на 31.12.2013 р. оцінено в сумі – 8270 тис. грн.

На балансі Товариства обліковуються інші довгострокові фінансові інвестиції, а саме акції:

Емітент	Код ЄДРПОУ	Бал_варт
ТОВ "Явір-Консалтинг"	38026507	5 575 000,00 грн.
ТОВ "Явір-Консалтинг"	38026507	1 755 000,00 грн.
ПАТ ЗНВКІФ "Амріта"	36756658	501 000,00 грн.
ВАТ "Хутрофірма "Тисмениця"	00300015	237 222,24 грн.
Донецький КХП №2	00957471	77 000,00 грн.
ВАТ "Рівнебудіндустрія"	23301164	30 950,00 грн.
ВБО "Граніт"	24079319	20 000,00 грн.
ПАТ ЗНВКІФ "Горизонт"	34002304	13 000,00 грн.
Управління механізації №1	01272172	13 000,00 грн.
ПАТ "Вільнянський Агрос"	05488727	5 250,00 грн.
Птахокомбінат "Бершадський"	04366719	5 000,00 грн.
ВАТ "Кіровський завод по виготовленню виробів з металевих порошків"	00223705	4 118,50 грн.
ВАТ "Стрийський завод гумових виробів"	00189138	4 898,50 грн.
ВАТ "Савинський цукровий завод"	00373267	2 461,75 грн.
НВФ "Луганські акумулятори"	05758948	2 060,00 грн.
ПАТ "Конотопський Арматурний з-д"	00218331	1 000,00 грн.
ВАТ "Експериментальний завод залізобетонних шпал"	01056296	1 000,00 грн.
ВАТ "Тернопільгазбуд"	02127360	1 000,00 грн.
ВАТ "Керамік"	13568133	1 000,00 грн.
ЗАТ "Тютюн Імпекс"	30033852	1 000,00 грн.
ВАТ Експериментально-механічний завод "Металіст"	05309512	881,25 грн.
ПАТ "КОНЦЕРН-ЕЛЕКТРОН"	13801109	642,00 грн.
ВАТ "УМТП" ДОНЕЦЬКВУГЛЕАВТОМАТИКА"	00182931	600,00 грн.
ПАТ "Дрогобицький завод автомобільних кранів"	00240158	556,50 грн.
ВАТ "ПІВДЕНДИЗЕЛЬМАШ"	00210986	525,00 грн.

ВАТ "Антрацитшахтобуд"	00181473	500,00 грн.
ВАТ "Львівавтотранс"	22406913	500,00 грн.
ПАТ "Стрийський хлібокомбінат"	23976347	500,00 грн.

Інші власники акцій у таблиці не наведені через несуттєву вартість у статті балансу «Інші фінансові інвестиції».

Всі фінансові інвестиції обліковуються за собівартістю без урахування можливого зменшення корисності активу, тобто вимоги П(с)БО №28 «Зменшення корисності активів» не виконуються. Активний ринок щодо цінних паперів, які є в портфелі Товариства відсутній. Тому нема підстав оцінити, наскільки собівартість цінних паперів, яка є в портфелі Товариства, відповідає справедливій вартості.

В примітці IV «Фінансові інвестиції» достовірна інформація щодо залишку інших фінансових інвестицій на 31.12.2013 р.

2.4. Облік запасів.

Аналітичний облік запасів відповідає даним синтетичного обліку, ведеться у відповідності з вимогами П(с)БО9 «Запаси». Придбані запаси обліковуються за собівартістю.

В примітці VIII «Запаси» розкрито інформацію щодо залишку запасів Товариства на 31.12.2013 р.

2.5. Облік грошових коштів.

Бухгалтерський облік та документальне оформлення касових операцій у Товаристві відповідає вимогам «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затверджене постановою Правління Національного Банку України від 15.12.2004р. №637.

Ведення та документальне оформлення Товариством операцій по поточному та інших банківських рахунках відповідає вимогам відповідних нормативних актів, зокрема, «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004р. №22

В примітці VI «Грошові кошти» розкрито інформацію щодо залишку грошових коштів Товариства на 31.12.2013р. за місцем їх знаходження.

2.6. Облік дебіторської заборгованості.

Визнання і оцінка дебіторської заборгованості здійснено у відповідності до П(с)БО10 «Дебіторська заборгованість».

Показники, що характеризують склад та стан дебіторської заборгованості Товариства на звітну дату, відповідають даним реєстрів синтетичного та аналітичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариством визнана як поточна та оцінена і внесена до підсумків балансу за первісною вартістю. Резерв сумнівних боргів не створено.

На 31.12.2013 року дебіторська заборгованість за надані послуги складає 78 тис. грн.

В примітці IX «Дебіторська заборгованість» розкрито інформацію щодо залишку дебіторської заборгованості за послуги за строками непогашення станом на 31.12.2013.

Аналіз стану обліку активів Товариства дозволяє аудиторам зробити висновок про те, що всі активи правильно прокласифіковані, їх оцінка відповідає вимогам П(с)БО і є реальною в умовах діючого Товариства.

Проведена перевірка дає підстави для висновку про те, що інформація про залишки і рух оборотних активів за 2013 р. розкрита повно, відповідно до вимог П(с)БО), подана достовірно.

3. Аудит зобов'язань

Зобов'язання обліковуються відповідно до П(с)БО №11 «Зобов'язання».

Станом на 31.12.2013р. сума зобов'язань становить 104 тис. грн., в т.ч.:

- поточна кредиторська заборгованість за послуги - 74 тис. грн.;
- розрахунками з бюджетом - 3 тис. грн.;
- розрахунки із страхування - 8 тис. грн.;
- розрахунки з оплати праці - 17 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання - 2 тис. грн..

Показники балансу на 31.12.2013 р., що характеризують кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, стан розрахунків з бюджетом, страхуванням, заробітною платою та іншими поточними зобов'язаннями відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку, що дає підстави для підтвердження про їх достовірність.

Розрахунки з оплати праці працівникам ведуться на рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці». Заробітна плата нараховується згідно штатного розкладу та табеля робочого часу. Вибірково перевірено нарахування та утримання від зарплати податку з доходів фізичних осіб, обов'язкових відрахувань ЄСВ, порушень не виявлено.

Зобов'язання Товариства, що склалися на дату балансу, оцінені за первісною вартістю. Зобов'язання підтверджуються даними синтетичного і аналітичного обліку.

Кредиторська заборгованість являється реальною і документально підтверджена.

4. Аудит доходів, витрат та чистого прибутку

Склад витрат, їх визнання та класифікація відповідають вимогам П(с)БО № 16 «Витрати» та ПКУ в редакції від 02.12.2010 р. під №2755-VI (зі змінами і доповненнями). Вибірково перевірено правильність віднесення податкових витрат, понесених Товариством, помилок не виявлено.

В примітці V «Доходи і витрати» розкрито інформацію про розмір інших операційних витрат та інших фінансових доходів Товариства за 2013 рік.

Визначення виручки від реалізації послуг та фінансових результатів діяльності, порядок обчислення податкових та інших обов'язкових платежів проводилось Товариством у звітному періоді, у порядку, передбаченому нормативними актами України з питань бухгалтерського обліку, звітності та оподаткування.

Облік доходу від операційної та іншої діяльності ведеться на рахунках 7 класу «Доходи від реалізації». Визнання доходу в бухгалтерському обліку відображається в момент збільшення активу або зменшення зобов'язання згідно критеріїв визнання доходу відповідно до П(с)БО 15 «Дохід».

Облік результатів діяльності з управління активами пайових інвестиційних фондів здійснюється Товариством окремо від обліку результатів його господарської діяльності та обліку результатів діяльності інших ІСІ, активами яких управляє Товариство.

За результатами господарської діяльності у 2013 р. Товариством отримано прибуток у сумі 48 тис. грн. Сума нерозподіленого прибутку на 31.12.2013 р. – 1990 тис. грн. Результат діяльності підтверджується первинними документами.

5. Оцінка дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії щодо складання та розкриття інформації, наведеної в фін звітності

При складанні річної фінансової звітності та розкритті інформації, наведеної в річному фінансовому звіті за 2013 рік, Товариство керувалось Положенням про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1929 від 24.09.2013.

Вимоги наведеного Положення Компанією враховані максимально при складанні річної фінансової звітності.

6. Аудит системи внутрішнього контролю

Аудитори оцінювали систему внутрішнього контролю з точки зору, що стосується складання та достовірного подання Товариством фінансової звітності, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що перевірялася, та іншою інформацією, що розкривається керівництвом та подається до НКЦПФР не виявлено. Це свідчить про те, що внутрішній контроль за складанням і достовірним представленням фінансової звітності виконує свої функції на належному рівні.

В Товаристві існує система внутрішнього контролю, так як практично всі господарські операції контролюються бухгалтерією, Правлінням та іншими посадовими особами.

Одним із складових в системі внутрішнього контролю є внутрішній аудит. Працівник внутрішнього аудиту здійснює неупереджену та об'єктивну оцінку ризиків в адміністративній, бухгалтерській, операційній та інших системах і процедурах контролю в Товаристві, а також залюбує порушенням у системі внутрішнього контролю.

Аудитори вважають, що система управління Товариства є достатньо дієвою.

Через об'єктивні обмеження, які притаманні будь-якій системі внутрішнього контролю, існує ризик виникнення помилок та порушень, які можуть залишатися невиявленими. Для цілей проведення аудиту фінансової звітності Товариства загалом нами не встановлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Товариства, які могли б негативно вплинути на можливість Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати і відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, відповідати законодавчим, нормативним вимогам у відповідності до очікувань керівництва.

7. Стан корпоративного управління

У відповідності до статуту та ст. 32 ЗУ «Про акціонерні товариства» органами управління Товариством є:

1. Вищий орган Товариства - Загальні збори акціонерів;
2. Наглядова рада Товариства;
3. Виконавчий орган Товариства - директор Товариства;
4. Ревізор Товариства.

Вищим органом управління Товариства є Загальні Збори акціонерів. В перерві між проведенням Загальних Зборів органом, який представляє інтереси акціонерів, контролює та регулює діяльність товариства Наглядова Рада Товариства. Виконавчим органом Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Директор (Правління).

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів Товариства.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Статутом не передбачено затвердження будь-яких додаткових положень, що регламентують функціонування органів корпоративного управління.

Щорічні загальні збори акціонерів проводились в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» - до 30 квітня.

Протягом звітного року Правління Товариства здійснювало поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом акціонерного товариства. Змін у складі Правління протягом звітного року не відбувалось.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю акціонерного товариства протягом звітного року здійснювався Ревізором. Зовнішнім аудитором є Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудит-сервіс ІНК»

Фактична реалізація функцій Ревізора протягом звітного року пов'язана з перевіркою фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за 2013 рік. Звіт Ревізора не містить суттєвих зауважень щодо порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності, й підтверджує достовірність та повноту даних фінансової звітності за 2013 рік.

Протягом звітного періоду не відбувалось змін зовнішнього аудитора.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства можна зробити висновок:

1) прийнята та функціонуюча система корпоративного управління у товаристві відповідає вимогам Статуту, але з урахуванням обставин, які викладено вище не в повному обсязі відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства»,

- «Інформація про стан корпоративного управління», наведена у річному фінансовому звіті, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог «Положення про розкриття інформації»

емітентами цінних паперів», затверджених рішенням Комісії від 03.12.2013 № 2826, зареєстрованих в Міністерстві юстиції У країни 24.13.2013 за N2180/24712.

III. Допоміжна інформація

1. Аудит операцій з пов'язаними особами.

Виконані процедури в процесі аудиту та відповіді керівництва Товариства на запит аудиторів щодо пов'язаних осіб дозволяють зробити висновок про відсутність в 2013 році операцій з пов'язаними особами.

2. Події після дати балансу, які можуть мати вплив на фінансовий стан.

В процесі аудиту і на підставі запиту до керівника Товариства щодо подій після дати балансу, які можуть суттєво вплинути на фінансовий стан, аудиторів не виявили такого роду подій, крім можливого впливу зовнішніх чинників, пов'язаних з політичною ситуацією в Україні.

3. Ступінь ризику КУА на підставі результатів пруденційних показників діяльності Товариства.

Дані для оцінки ризику Товариства наведені в Табл. 3

Оцінка рівня ризику КУА станом на 31.12.13р.

Таблиця 3

Показник	Значення показника	Бал
1. Покриття зобов'язань власним капіталом	0,01	0
2. Фінансова стійкість	0,99	0
3. Рівень власного капіталу Компанії	9 000 000 грн.	0
4. Кількість сертифікованих фахівців	3	0
5. Резервний фонд	8,4 %	3
6. Зміна місцезнаходження (кількість разів на рік)	0	0
7. Професійна репутація (кількість справ про правопорушення на ринку ЦП)	1. Постанова 16/1/4466/НК від 12.02.2013р.; 2. Постанова 10/03/472/НК від 10.01.2013р.	2
Всього	X	0
Рівень ризику (max.24)	низький	5

З наведених в таблиці даних можна зробити наступний висновок: рівень ризику Товариства не перевищує нормативний рівень до 24 балів. За шкалою Визначення рівня ризику Товариство сягає 5 балів, показник який оцінюється як дуже низький рівень ризику Товариства.

Загальний висновок

Ми рахуємо, що в процесі аудиту нами було зібрано достатньо доказів, щоб зробити наступний висновок:

Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, порядок обчислення податкових та інших обов'язкових платежів проводилось Товариством у звітному періоді відповідно до нормативних актів України з питань бухгалтерського обліку та податкового законодавства.

Бухгалтерська, податкова та статистична звітність складалась та подавалась Товариством у повному обсязі.

Показники статей річного балансу Товариства на 31.12.2013 р. відповідають даним синтетичного обліку та існуючим нормативам бухгалтерського обліку, реально та точно відображають його фінансовий стан. Їх достовірність та повнота може бути підтверджена.

Показники фінансового стану Товариства відображені в синтетичному обліку адекватно. Виконані аудиторські процедури дають підставу підтвердити повноту показників Звіту про фінансові результати за 2013 р.

Таким чином, фінансова звітність ПрАТ «Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРИНКОМ» за винятком впливу питання, викладеного у параграфі 4 «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» відображає правдиву і неупереджену по усіх суттєвих аспектах картину фінансового положення Товариства станом на 31.12.2013 р. у відповідності до законодавчих і нормативних актів в Україні з підприємництва, бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудит-сервіс ІНК"
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	13659226
Місцезнаходження:	76018, м.Івано-Франківськ вул. Б.Лепкого буд. 34 офіс 1
Реєстраційні дані :	Витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців дата державної реєстрації 21.01.1994 р. № 10092151858
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0036, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 04 листопада 2010 року №221/3 чинне до 04.11.2015р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням АПУ від 26.11.2009р. №208/6 № 0021
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво серії П 000042 строк дії з 12.03.2013 р. до 04.11.2015 р. видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку
Керівник	Вінтоняк Євдокія Дмитрівна
Інформація про аудитора	Орлова В.К – Директор по аудиту (сертифікат А 000023 продовжений рішенням АПУ від 29.11.2012 р. №261/2 чинний до 23 грудня 2017 року) Вінтоняк Є.Д. – сертифікат А 002553 продовжений рішенням АПУ від 21.05.2009 р. №202/2 чинний до 29 червня 2014 року.
Контактний телефон/факс	(0342) 75-05-01

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір на виконання аудиторських послуг: від 19 лютого 2014 р. № 47
Аудит проведено в період з 19 лютого по 25 лютого 2014р.

Директор по аудиту:
В.К. Орлова

26 лютого 2014р.



Аудитори:
Є.Д. Вінтоняк