



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Аудит-Сервіс ІНК

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0036, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 24 вересня 2015 року № 315/3

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)

«АУДИТ - СЕРВІС ІНК»

щодо річної фінансової звітності
пайового інвестиційного фонду «Прінком-Фонд»
диверсифікованого виду інтервального типу,
активи якого перебувають в управлінні
ПрАТ «Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРІНКОМ»
станом на 31 грудня 2015 року

Загальним зборам акціонерів

ПрАТ „Прикарпатська інвестиційна компанія “Прінком”

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

I. Звіт щодо фінансової звітності

1. Вступний параграф

Основні відомості про інвестиційний фонд

Повне найменування	Пайовий інвестиційний фонд «Прінком-Фонд» диверсифікованого виду інтервального типу ПрАТ «Прикарпатська інвестиційна компанія «Прінком»
Код ЄДРПОУ (для КІФ)	-
Вид діяльності за КВЕД (для КІФ)	-
Тип, вид та клас фонду	інтервальний, диверсифікований, невенчурний
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	23.12.2010р. № 69-1
Реєстраційний код за ЄДРІСІ	221069
Строк діяльності інвестиційного фонду	інтервальний безстроковий
Місце знаходження (для КІФ)	-

Основні відомості про компанію з управління активами

Повне найменування	Приватне акціонерне товариство «Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРІНКОМ»
Код ЄДРПОУ	20542223
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами
Місцезнаходження	76019, м. Івано-Франківськ, вул. Василіянок, будинок 22, офіс 300

Ми провели аудит фінансової звітності пайового інвестиційного фонду «Прінком-Фонд» диверсифікованого виду інтервального типу, активи якого перебувають в управлінні ПрАТ «Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРИНКОМ» (далі – Фонд), яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом початок 2014 року,
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 року,
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік,
- Звіт про власний капітал за 2014 рік,
- Звіт про власний капітал за 2015 рік,
- примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Фінансова звітність Фонду за 2015 фінансовий рік є річною фінансовою звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ та МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Датою переходу Фонду на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2014 року. МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, діючих для 2015 фінансового року. Ця редакція була застосована при підготовці вхідного балансу за МСФЗ на 1 січня 2014 року.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Фонду.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Фонду розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудит проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості, супутніх послуг (МСА) 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) 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 помилок.

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. Підстава для висловлення умовно позитивної думки

Аудиторська перевірка звітності показала, що звітність Товариства складена з врахуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, але є окремі невідповідності цим вимогам, а саме:

- Оскільки, управлінський персонал Товариства застосовує своє професійне судження для оцінки поточних фінансових інвестицій у вигляді акцій українських підприємств, обіг яких зупинено, то у зв'язку з відсутністю активного ринку для конкретного виду активу, іншої наявної інформації недостатньо, ми не можемо оцінити, наскільки така оцінка відповідає справедливій вартості.

5. Умовно-позитивна думка

На нашу думку за винятком впливу питання, про яке йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, законодавства України, облікової політики Товариства.

Пояснювальний параграф

Незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки економіки, існує невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на безперервність діяльності Фонду.

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

Припущення про безперервність господарської діяльності Фонду, розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку Фонду та проведених бесід (наданих запитів) управлінському персоналу по даному питанню.

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 р. №991, були виконані аудиторські процедури задля отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття:

- інформації за видами активів відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- інформації про зобов'язання відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- інформації про власний капітал;
- відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства;
- інформації щодо обсягу чистого прибутку;
- дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (далі - ICI);
- відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі ICI, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ICI;
- дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ICI;
- відповідності розміру активів ICI мінімальному обсягу активів, встановленому законом;

- наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- інформації про дії, що відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан ІСІ 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 NN3125-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;
- 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.

Стан бухгалтерського обліку в Фонді

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

Облік ведеться по журнально-ордерній формі із застосуванням комп'ютерної техніки.

Бухгалтерський облік ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. за № 996-XIV з використанням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і інших господарських операцій і з врахуванням вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в частині, що не суперечать законодавству України. Облік в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з врахуванням вимог стандартів та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Аудиторами перевірено відповідність даних фінансової звітності даним обліку та відповідність даних окремих форм звітності один до одного.

Аудиторами підтверджується відповідність даних фінансової звітності Фонду даним обліку та відповідність даних форм звітності один одному.

1. Аудит власного капіталу

Станом на 31.12.2015 року Пайовим інвестиційним фондом диверсифікованого виду інтервального типу «Прінком-Фонд» випущено інвестиційних сертифікатів на загальну суму 355 000,00 (триста п'ятдесят п'ять тисяч) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 0,10 (нуль гривень десять копійок) кожен, в кількості 3 550 000 (три мільйони п'ятсот п'ятдесят тисяч) штук, які обліковуються як пайовий капітал (Свідоцтво НКЦПФР про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів від 11 жовтня 2013р. № 00518).

Станом на 31 грудня 2015 року, сума неоплаченого капіталу складає 4 тис. грн., сума вилученого капіталу – 16 тис. грн.

За звітний період Фондом отримано збитки у сумі 11 тис. грн. Загальна сума непокритих збитків станом на 31.12.2015р. становить 32 тис. грн.

2. Аудит активів

В табл. 1 наведені дані щодо складу активів Фонду.

Склад і структура активів

Таблиця 1

Види активів	на 31.12.2014р.		на 31.12.2015р.		2015/2014, %
	тис. грн.	% до підс.	тис. грн.	% до підс.	
1. Довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції)	230	73,02	226	74,34	98,26
2. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	25	7,94	15	4,93	60,0
3. Гроші та їх еквіваленти	60	19,04	63	20,73	105,0
Всього	315	100	304	100	96,51

Як свідчать дані, наведені в табл. 1, загальна вартість активів Фонду у 2015р. зменшилась на 3,49 %.

Основну частку активів 226 тис. грн. або 74,34% складають довгострокові фінансові інвестиції (інші фінансові інвестиції) та несуттєвий залишок 15 тис. грн. або 4,93% складає дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

По статті «гроші та їх еквіваленти» залишок становить 63 тис. грн. або 20,73%. Сума підтверджується виписками обслуговуючих банків.

2.1 Аудит фінансових інвестицій

За наслідками проведеного аудиту, на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2015 року у Фонді обліковуються довгострокові фінансові інвестиції, а саме: інші фінансові інвестиції у сумі 226 тис. грн.

Облік фінансових інвестицій, наявність угод, правильність зберігання цінних паперів, оформлення, первинна оцінка фінансових інвестицій, а також відображення в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності проводиться згідно діючих вимог МСБО.

Структура фінансових інвестицій:

- акції українських емітентів – 226 тис. грн.

На підставі рішення НКЦПФР №1511 від 11.11.2014р. «Щодо зупинення обігу ЦП ВАТ «Тернопільобленерго» НКЦПФР зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку щодо цінних паперів ВАТ «Тернопільобленерго» з 11.11.2014р. на строк до усунення порушення.

На підставі рішення НКЦПФР №1527 від 11.11.2014р. «Щодо зупинення обігу ЦП ВАТ «Полтавський ГЗК» НКЦПФР зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку щодо цінних паперів ВАТ «Полтавський ГЗК» з 11.11.2014р. на строк до усунення порушення.

На підставі рішення НКЦПФР №60 від 20.01.2015р. «Щодо зупинення обігу ЦП ВАТ «Запоріжжяобленерго» НКЦПФР зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку щодо цінних паперів ВАТ «Запоріжжяобленерго» з 20.01.2015р. на строк до усунення порушення.

На підставі рішення НКЦПФР №2654 від 19.11.2013р. «Щодо зупинення обігу ЦП ВАТ «Нікопольський завод сталевих труб «ЮТІСТ» НКЦПФР зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку щодо цінних паперів ВАТ «Нікопольський завод сталевих труб «ЮТІСТ» з 19.11.2013р. на строк до усунення порушення.

Аудитори не мали змоги отримати достатні аудиторські докази щодо справедливої вартості цих фінансових інвестицій станом на 31.12.2015 р.

2.2 Аудит грошових коштів та їх еквівалентів

Сума коштів на поточних рахунках в національній валюті за станом на 31.12.2015р. на балансі Фонду складають 63 тис. грн., що підтверджується виписками обслуговуючого банку.

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.

2.3 Дебіторська заборгованість

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

На 31.12.2015 року інша дебіторська заборгованість не числиться.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на 31.12.2015р. складає 15 тис. грн.

2.4 Аудит чистих активів

Розмір чистих активів на 31.12.2015 р. розраховані відповідно до Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого НКЦПФР 30.07.13р. №1336.

Вартість чистих активів Фонду станом на 31.12.2015 року складала 303 тис. грн., в 2014 р. 314 тис. грн., тобто зменшилась в 2015 році на 11 тис. грн.

2.5. Аудит витрат, які відшкодовуються за рахунок Фонду

В табл. 2 наведені дані щодо розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок Фонду

Інформація про недотримання вимог щодо загального розміру витрат за рахунок інститутів спільного інвестування

Таблиця 2
(грн.)

№ п/п	Назва показника	Значення показника
1	Загальні витрати	6 072,00
2	Середньорічна вартість чистих активів	319 385,24
3	Норматив витрат	15 969,27
4	Сума перевищення нормативу	0

Як свідчать дані наведені в табл. 2, Фондом дотримано вимоги законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ.

3. Аудит зобов'язань

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду в цілому відповідають діючим вимогам МСБО.

Довгострокові фінансові зобов'язання Фонду на 31.12.2015 року відсутні.

Станом на 31.12.2015 року у Фонді обліковуються поточні зобов'язання:

- за товари, роботи, послуги 1 тис. грн..

4. Аудит доходів і витрат

Бухгалтерський облік доходів здійснюється Фондом у відповідності до вимог МСБО 18 «Доходи».

В 2015 році Фонд отримав доходи:

- Інші фінансові доходи 8 тис. грн.;
- інші доходи 50 тис. грн.

Облік витрат Фонду ведеться відповідно до діючих вимог МСБО.

Облік витрат Фонду здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Фонду за 2015 рік.

Витрати Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2015 рік та даними облікових регістрів та первинних документів складають 69 тис. грн., з них:

- адміністративні витрати 9 тис. грн.;
- інші витрати 60 тис. грн.

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Фондом за 2015 рік, фінансовим результатом діяльності Фонду став збиток у розмірі 11 тис. грн.

Аудитори вважають, що Звіт про фінансові результати за 2015 рік в усіх суттєвих аспектах повно відображає розмір і структуру доходів та витрат Фонду.

5. Аудит системи внутрішнього контролю

Оскільки, пайовий фонд не є юридичною особою і не може мати посадових осіб, а всі дії вчиняє КУА від свого імені, в інтересах та за рахунок активів Фонду, то і внутрішній контроль здійснюється персоналом ПрАТ «Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРІНКОМ».

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 Фонду загалом нами не встановлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Фонду, які могли б негативно вплинути на можливість Фонду обліковувати, обробляти, узагальнювати і відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, відповідати законодавчим, нормативним вимогам у відповідності до очікувань керівництва.

Аудитори вважають, що система управління та внутрішнього контролю Фонду є достатньо дієвою та відповідає вимогам чинного законодавства.

III. Допоміжна інформація

1. Аудит операцій з пов'язаними особами

Виконані процедури в процесі аудиту та відповіді керівництва Фонду на запит аудиторів щодо пов'язаних осіб дозволяють зробити висновок про відсутність операцій з пов'язаними особами в 2015 році.

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

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

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 24 вересня 2015 року №315/3 чинне до 24.09.2020 р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням АПУ від 24.12.2014 р. №304/4 № 0520
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане НКЦПФР від 10.10.2014 р., серія та номер: П 000286, чинне до 24.09.2020 року
Керівник	Чучук Юрій Володимирович
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)
Контактний телефон/факс	(0342) 75-05-01

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір на виконання аудиторських послуг: від 17 листопада 2010 р. №189.

Період, яким охоплено проведення аудиту: з 01.01 по 31.12.2015 р.

Аудит проведено в період з 15 по 29 лютого 2016 року.

Директор по аудиту:

В.К. Орлова

