



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 незалежної аудиторської фірми)

щодо річної фінансової звітності
Приватного акціонерного товариства
«Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРІНК»
станом на 31 грудня 2015 року

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Учасникам ПрАТ «Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРІНК»

I. Звіт щодо фінансової звітності

1. Вступний параграф
Основні відомості про КУА

Повна назва	Приватне акціонерне товариство «Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРІНК»
Код ЄДРПОУ	20542223
Організаційно-правова форма	230 Акціонерне товариство
Дата державної реєстрації	23.02.1994р.
Дата державної реєстрації нової редакції статуту	Зареєстровано 02.04.2013р. за № 11191050024000297
Місцезнаходження: юридична адреса телефон, факс	76019, м. Івано-Франківськ, вул. Василянок, будинок 22, офіс 300
Банківські реквізити	П/р 26504000110681 в АТ "Укресімбанк", МФО банку 336688
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 85
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"; 3. Пайовий інвестиційний фонд "Прінком-Збалансований" диверсифікованого виду інтервального типу ПрАТ "Прінком"; 4. ПАТ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний Інвестиційний фонд "Твій власний дім"; 5. Венчурний пайовий інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "Казна-Інвест"; 6. Венчурний пайовий інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу "СтартБуд-Інвест".

2. Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку попередньої фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРИНКОМ» (далі – Товариство), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що минув на зазначену дату, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – попередня фінансова звітність).

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності з 01 січня 2015 року. За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2014 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку України. Керуючись МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», Товариство обрало першим звітним періодом рік, що закінчується 31 грудня 2016 року. З цієї дати фінансова звітність Товариства складатиметься відповідно до вимог МСФЗ. Попередня фінансова звітність Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2015 року не містить порівняльної інформації щодо доходів та витрат Товариства за попередній період та щодо руху грошових коштів за попередній період, що є відхиленням від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ця попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана у якості порівняльної при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2015 р. з урахуванням можливих коригувань, які будуть зроблені в разі змін вимог стандартів та тлумачень, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2015 р.

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.

3. Відповідальність управлінського персоналу за попередню фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання попередньої фінансової звітності згідно з вищезгаданою концептуальною основою спеціального призначення, описаною в розділі 2 приміток 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.

4. Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї попередньої 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 попередня 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.

5. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

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

Управлінський персонал Товариства не створює резерв відпусток (точніше – забезпечення для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам) шляхом визнання їх зобов'язаннями через створення забезпечення у відповідному звітному періоді, що дозволяло б дотримуватися принципу обачності та рівномірно розподіляти в бухгалтерському обліку витрати на оплату відпусток працівників протягом року.

У зв'язку з обмеженням часу перевірки аудитори не змогли отримати достатні і належні докази щодо всіх господарських операцій в повному обсязі.

На думку аудиторів вищенаведені недоліки не є суттєвими у контексті фінансової звітності у цілому, та не перевищують прийнятий рівень суттєвості при оцінці інших викривлень.

Проте аудитори вважають, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим в окремих аспектах, проте не всеохоплюючим.

5.1 Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, викладеного у параграфі 5 «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність справедливо й достовірно, у всіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан Приватного акціонерного товариства «Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРІНКОМ» на 31 грудня 2015 року, а також результат його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, описаних в примітках, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2016 року.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Ми звертаємо увагу на розділ 2 приміток, який пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2015 року та попередню фінансову звітність за 2015 рік під час складання першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016 р. Також звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає три Баланси (Звіти про фінансовий стан), по два Звіти про фінансові результати (Звіти про сукупний дохід), Звіти про рух грошових коштів, Звіти про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагаються МСФЗ), може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Приватного акціонерного товариства «Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРІНКОМ», результатів його діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Попередню фінансову звітність Приватного акціонерного товариства «Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРІНКОМ», складено в процесі зміни концептуальної основи з П(С)БО на МСФЗ. Таким чином, попередня фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРІНКОМ» не може бути прийнятною для інших цілей.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки економіки, існує невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на безперервність діяльності Товариства.

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

Припущення про безперервність господарської діяльності Товариства, 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

Товариства 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:

- відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України;
- інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток;
- формування та сплати статутного капіталу;
- відповідності резервного фонду установчим документам;
- іншої додаткової інформації згідно вимог нормативно-правових актів Комісії щодо складання та розкриття інформації, наведеної в фінансовій звітності;
- системи внутрішнього контролю;
- стану корпоративного управління.

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;
- 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 31.12.2015 р.
3. Журнали операцій по всіх рахунках бухгалтерського обліку за період з 01.01 по 31.12.15 р.
4. Головна книга за 2015 р.
5. Фінансова звітність за 2015 рік.

1. Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.

За даними річної фінансової звітності власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає 11 793 тис. грн. та має таку структуру:

- | | |
|---------------------------|--------------------|
| - статутний капітал | - 9 000 тис. грн.; |
| - нерозподілений прибуток | - 2 003 тис. грн.; |
| - резервний капітал | - 756 тис. грн.; |
| - додатковий капітал | - 34 тис. грн.. |

Розмір статутного капіталу ПрАТ «Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРІНКОМ» складає 9 000 тис. грн., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» та перевищує мінімально встановлений п. 12 гл. 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р.

Власний капітал ПрАТ «Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРІНКОМ» станом на 31.12.2015 р. становить 11 793 тис. грн., що відповідає вимогам «Ліцензійних умов

провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р., та більше розміру статутного капіталу, що відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

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

2. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток.

2.1. 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 автоматизований.

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.

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 затверджених стандартів та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Річна фінансова звітність складена шляхом трансформації даних бухгалтерського обліку відповідно до вимог МСФЗ. Внаслідок чого річна фінансова звітність в основному відповідає концептуальній основі МСФЗ.

2.2 Активи.

2.2.1. 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 7.10. «Основні засоби» Товариством розкрито інформацію щодо класифікації основних засобів і їх руху протягом 2015 року.

Облік нематеріальних активів

Облік нематеріальних активів в Товаристві ведеться у відповідності з вимогами П(с)БО 8 «Нематеріальні активи».

В примітці 7.1. «Нематеріальні активи» інформація, щодо стану і руху нематеріальних активів за 2015 рік, трансформована відповідно до вимог МСФЗ.

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 31.12.2015 р. оцінено в сумі – 4 528 тис. грн.

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

Емітент	Код ЄДРПОУ	Бал варт
ТОВ "Явір-Консалтинг"	38026507	4 527 774,19 грн.

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 7.3. «Фінансові інвестиції» достовірна інформація щодо залишку інших фінансових інвестицій на 31.12.2015 р.

Облік довгострокової дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2015р. довгострокова дебіторська заборгованість Товариства складає 3 093 тис. грн. і представлена заборгованістю за безпроцентними позиками, виданими Товариством та договорами купівлі-продажу фінансових інвестицій на строк більше одного року.

2.2.2. Облік грошових коштів.

Бухгалтерський облік та документальне оформлення касових операцій у Товаристві відповідає вимогам «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженому 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», затверджені постановою НБУ від 21.01.2004р. №22.

У фінансовій звітності інформація, щодо грошових коштів, трансформована відповідно до вимог МСФЗ.

2.2.3. Облік дебіторської заборгованості.

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

Аналітичний облік дебіторської заборгованості відповідає даним синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість оцінена та включена до підсумку балансу за первісною вартістю.

Товариством не створено резерв сумнівних боргів.

У фінансовій звітності інформація, щодо оцінки і визнання дебіторської заборгованості, трансформована відповідно до вимог МСФЗ.

Аналіз стану обліку активів Товариства дозволяє аудиторам зробити висновок про те, що всі активи правильно прокласифіковані, їх відображення у фінансовій звітності відповідає вимогам МСФЗ.

2.3. Зобов'язання.

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

Зобов'язання, що обліковуються Товариством визнані як «поточні».

Станом на 31.12.2015 р. сума зобов'язань Товариства становить 56 тис. грн., в т.ч.:

- поточна кредиторська заборгованість за:
 - товари, роботи, послуги - 11 тис. грн.;
 - розрахунками з бюджетом - 3 тис. грн.;
 - розрахунками зі страхування - 7 тис. грн.;
 - розрахунками з оплати праці - 15 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання - 20 тис. грн.

Зобов'язання відповідають даним реєстрів синтетичного обліку і нараховані відповідно до чинного законодавства.

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

Кредиторська заборгованість являється реальною і документально підтверджена.

У фінансовій звітності інформація, щодо зобов'язань, трансформована і відображена відповідно до вимог МСФЗ.

2.4. Чистий прибуток.

Склад витрат, їх визнання та класифікація відповідають вимогам П(с)БО № 16 «Витрати». Вибірково перевірено правильність віднесення витрат, понесених Товариством, помилок не виявлено.

Визначення доходів 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 2015 р. Товариством отримано прибуток у сумі 42 тис. грн. Сума нерозподіленого прибутку становить на 31.12.2015 р. – 2 003 тис. грн. Результат діяльності підтверджується первинними документами.

3. Формування та сплата статутного 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.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Формування статутного капіталу ПрАТ «Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРІНКОМ» відображено у бухгалтерському обліку Товариства за кредитом балансового рахунку 40 «Статутний капітал» на суму 9 000 000,00 грн.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення позитивної думки стосовно вище перерахованих моментів.

Статутний капітал ПрАТ «Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРІНКОМ» станом на 31.12.2015 р. сформований в сумі 9 000 000,00 (Дев'ять мільйонів) гривень, відповідає установчим документам і сплачений в повному обсязі грошовими коштами.

4. Відповідність резервного фонду установчим документам.

Відповідно до статуту ПрАТ "Прикарпатська інвестиційна компанія "ПРІНКОМ" створює резервний фонд в розмірі 25% статутного фонду. Станом на 31.12.2015р. резервний фонд створено в сумі 756,0 тис. грн., що складає 8,4% від статутного капіталу.

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 2015 рік, Товариство керувалась 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 від 02.10.2012 № 1343.

Вимоги наведеного Положення Товариством 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.

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.

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 запобігає порушенням у системі внутрішнього контролю.

Аудитори вважають, що система управління Товариства є достатньо дієвою.

8. Допоміжна інформація.

8.1. 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 2015 році операцій з пов'язаними особами.

8.2. 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, аудитори не виявили такого роду подій, крім можливого впливу зовнішніх чинників, пов'язаних з політичною ситуацією в Україні.

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

Ступінь ризику розраховувався відповідно до чинного в 2015 році Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР № 1 від 09.01.2013р.

Результати оцінки ризиків ПрАТ «Прикарпатська інвестиційна компанія «ПРИНКОМ» станом на 31.12.2015 р. наведені в табл. 2.

Таблиця 2

Показник	Нормативне значення	Значення показника
Покриття зобов'язань власним капіталом яд. (1595 + 1695 + 1700) / ряд. 1495)	< 1	0,0047
Фінансова стійкість яд. 1495 / ряд. 1300)	не < 0,5	0,9953

Згідно даних наведених в таблиці можна зробити наступний висновок: рівень ризику зариства оцінюється, як низький.


8.4. Основні відомості про аудиторську фірму:

повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудит-сервіс ІНК»
ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	13659226
адреса 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
термін 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
термін 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	Чучук Ю.В. – сертифікат № 007342, серія А, виданий рішенням АПУ від 24 грудня 2015 р. №319/3 чинний до 24 грудня 2020 року) 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

8.5. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір на виконання аудиторських послуг: від 10 лютого 2016 р. № 97
Період, яким охоплено проведення аудиту: з 01.01 по 31.12.2015 р.
Аудит проведено в період з 10 по 22 лютого 2016 р.

Виконавчий директор:


Ю.В. Чучук
22 лютого 2016р.



Директор по аудиту:


В.К. Орлова