

# Аудиторська фірма *УкрЗахідАудит*

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності: № 0541.

адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+032) 225-68-70, тел / факс (+032) 225-68-80

e-mail: [UkrZahidAudyi@mail.lviv.ua](mailto:UkrZahidAudyi@mail.lviv.ua); офіційний сайт: [www.uza-audit.com.ua](http://www.uza-audit.com.ua)

п / рахунок 26007011071804 у ПАТ „КРЕДОБАНК”, МФО 325365

ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо річної фінансової звітності Приватного акціонерного товариства  
“Прикарпатська інвестиційна компанія “ПРІНКМ”  
станом на 31 грудня 2018 року**

### ***Адресати аудиторського висновку:***

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку;

Загальні збори акціонерів;

Наглядова рада ПрАТ “ПРІНКМ”.

### **I. Звіт з аудиту фінансової звітності**

#### ***Думка із застереженням***

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства “Прикарпатська інвестиційна компанія “ПРІНКМ” (надалі – КОМПАНІЯ), що складається зі звіту про фінансовий стан КОМПАНІЇ станом на 31 грудня 2018 р., і звіту про сукупний дохід за 2018 р., звіту про зміни у власному капіталі за 2018 рік, звіту про рух грошових коштів за 2018 рік та приміток до фінансової звітності КОМПАНІЇ, включаючи стислий виклад значущих облікових політик КОМПАНІЇ.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КОМПАНІЇ станом на 31 грудня 2018 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

#### ***Основа для думки із застереженням***

Основою для висловлення думки із застереженням є:

1. При складанні фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 р. аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань. Беручи до уваги характер ведення господарської діяльності КОМПАНІЇ, а також внаслідок

згаданого обмеження обсягу аудиту, ми не мали змоги переконатися в достовірності даних про кількість активів і зобов’язань станом на зазначену дату, проте ми виконали альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо підтвердження обґрунтування їх наявності.

2. У КОМПАНІЇ не створюється забезпечення на щорічні відпустки. Зважаючи на те, що створення забезпечення у системі подвійного запису має відображатися як збільшення витрат періоду з одночасним виникненням у пасиві статті «Поточні забезпечення», то наявність / відсутність забезпечення на щорічні відпустки впливає на величину нерозподіленого прибутку / непокритого збитку КОМПАНІЇ. При цьому вплив зазначеного відхилення на фінансову звітність КОМПАНІЇ не є суттєвим.

3. У КОМПАНІЇ обліковуються довгострокові безпроцентні позики, які згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики повинні оцінюватись за амортизованою собівартістю. Ми не мали змоги отримати достатні і належні аудиторські докази щодо справедливої вартості довгострокових безпроцентних позик станом на 31.12.2018 р., що обліковується в активах КОМПАНІЇ, проте ми виконали альтернативні процедури для отримання достатніх та відповідних аудиторських доказів щодо підтвердження обґрунтування їх вартості.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (МСА) 700 (переглянутий) “Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності”, 705 (переглянутий) “Модифікації думки у звіті незалежного аудитора”, 706 (переглянутий) “Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”, а також Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) “Про затвердження 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” від 11.06.2013 р. № 991, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до КОМПАНІЇ згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов’язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### ***Інша інформація***

Управлінський персонал КОМПАНІЇ несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт керівництва, який містить звіт про корпоративне управління КОМПАНІЇ (але не включає окрему фінансову звітність та наш аудиторський звіт щодо цієї фінансової звітності), яку ми отримали до дати цього аудиторського звіту

Наша думка щодо фінансової звітності КОМПАНІЇ не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв’язку з нашим аудитом фінансової звітності КОМПАНІЇ нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації КОМПАНІЇ, ми зобов’язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Система бухгалтерського обліку КОМПАНІЇ є адекватною. У КОМПАНІЇ застосовуються процедури внутрішнього контролю (аудиту). Система управління ризиками КОМПАНІЇ є прийнятною.

### ***Ключові питання аудиту***

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ 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. Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

---

---

***Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність***

Управлінський персонал КОМПАНІЇ несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 КОМПАНІЇ несе відповідальність за оцінку здатності КОМПАНІЇ 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 у КОМПАНІЇ, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування КОМПАНІЇ.

***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність КОМПАНІЇ 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, коли 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 КОМПАНІЇ.

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 КОМПАНІЇ внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні

твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю КОМПАНІЇ, 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 КОМПАНІЇ та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом КОМПАНІЇ 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, що може поставити під значний сумнів здатність КОМПАНІЇ продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити КОМПАНІЮ припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності КОМПАНІЇ включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями у КОМПАНІЇ, разом з іншими питаннями 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 у КОМПАНІЇ, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями у КОМПАНІЇ, 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 якщо 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.

## **II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

### ***Вступний параграф***

Повне найменування: Приватне акціонерне товариство “Прикарпатська інвестиційна компанія “ПРІНКОМ”.

Код за ЄДРПОУ: 20542223.

Види діяльності за КВЕД: управління фондами (КВЕД – 66.30).

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів: АД № 034306 від 03.04.2012 р., термін дії ліцензії з 08.04.2012 р. необмежений.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні компанії з управління активами: Відкритий недержавний пенсійний фонд «Прикарпаття»; Венчурний пайовий інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Казна-Інвест» (надалі – ВПФНВЗ); ВПФНВЗ «СтартБуд-Інвест»; Пайовий інвестиційний фонд «Прінком-Фонд» диверсифікованого виду інтервального типу ПрАТ «Прикарпатська інвестиційна компанія «Прінком»; Пайовий інвестиційний фонд «Прінком-Збалансований» диверсифікованого виду інтервального типу ПрАТ «Прикарпатська інвестиційна компанія «Прінком»; Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ТВІЙ ВЛАСНИЙ ДІМ», Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «АЛЬКОР», Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Промприлад Інвестмент», Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Енерго-Хаб».

Місцезнаходження: 76019, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Василянок, буд. 22, офіс 300.

### ***1. Висловлення думки щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України***

1.1. Статутний капітал КОМПАНІЇ на день подання документів для

отримання ліцензії (03.04.2012) складає 9 000 000,00 грн. і поділений на 90 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,10 грн. Розмір статутного капіталу КОМПАНІЇ в сумі 9 000 000,00 грн. відповідає вимогам пункту 3 Глави I “Умови отримання компанією з управління активами ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)” Розділу 2 “Умови отримання ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)” Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)”, затверджених Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку України (ДКЦПФР) від 26.05.2006 р. № 49/60, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24.07.2006 р. № 864/12738.

1.2. Власний капітал КОМПАНІЇ станом на 31.12.2018 р. складає 11 985 254,13 грн., що відповідає п. 12 Глави 3 “Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)” Розділу 2 “Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами” Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 року № 1281, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. за № 1576/24108.

## ***2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про активи, зобов’язання та чистий прибуток (збиток)***

2.1. КОМПАНІЯ на дату Балансу має власні основні засоби, залишкова вартість яких становить 16 тис. грн., що на 4 тис. грн. менше, ніж у 2017 р. Оцінка та критерії визнання основних засобів в загальному відповідають вимогам МСБО 16 “Основні засоби”.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів КОМПАНІЇ, а також їх класифікація по групах відповідає вимогам МСБО 16 “Основні засоби”.

Інвентаризація основних засобів проведена в КОМПАНІЇ згідно наказу “Про проведення щорічної інвентаризації в 2018 році” від 27.11.2018 р. № 15/2 на

виконання Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-XIV, постанови Кабінету Міністрів України “Про затвердження порядку подання фінансової звітності” від 28.02.2000 р. № 419 та Положення про інвентаризацію активів та зобов’язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879.

Протягом 2018 р. в КОМПАНІЇ нарахування амортизації основних засобів проводилося прямолінійним методом, що передбачено обліковою політикою КОМПАНІЇ та нормами Податкового кодексу України. Методика розрахунку суми зносу відповідає вимогам МСБО 16 “Основні засоби” та ст. 138.3 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI з наступними змінами і доповненнями, а також обраній обліковій політиці.

2.2. КОМПАНІЯ на дату Балансу має нематеріальні активи, залишкова вартість яких становить 1 тис. грн. і не змінилась у порівнянні з 2017 роком. Для відображення накопиченої амортизації нематеріальних активів у бухгалтерському обліку було застосовано прямолінійний метод, що відповідає вимогам МСБО 38 “Нематеріальні активи”, обліковій політиці КОМПАНІЇ та ст. 138.3 Податкового кодексу України.

2.3. Оцінка та визнання фінансових інвестицій на дату Балансу здійснені КОМПАНІЄЮ відповідно до вимог МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”.

На дату Балансу у складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються інші фінансові інвестиції на загальну суму 4 758 тис. грн., що на 230 тис. грн. більше, ніж у 2017 р.

На дату Балансу у складі поточних фінансових інвестицій обліковуються фінансові інвестиції на загальну суму 753 тис. грн., що на 3 334 тис. грн. менше, ніж у 2017 р.

Переоцінка фінансових інвестицій КОМПАНІЇ здійснена у сумі 125 тис. грн. відповідно до МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”.

У КОМПАНІЇ згідно положень облікової політики та прийнятої бізнес-моделі фінансові інвестиції обліковуються по справедливій вартості. Оцінка справедливої вартості здійснена згідно положень облікової політики.

2.4. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості у КОМПАНІЇ здійснюється у відповідності з вимогами МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”, з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості встановлених іншими МСБО(МСФЗ).

На дату Балансу у складі довгострокової дебіторської заборгованості обліковується заборгованість за безпроцентними позиками, виданими КОМПАНІЄЮ ТОВ АПФ “Інтеркомис” у сумі 145 тис. грн., що на 2 850 тис. грн.



менше, ніж у 2017 р.

На дату Балансу у складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги обліковується заборгованість по винагородах КОМПАНІЇ (АТ ЗНВКІФ “Алькор”, ВВПФ “Прикарпаття”, ВПФНЗ “Казна-інвест”, ВПФНЗ “СтартБуд-інвест”, АТ ЗНВКІФ “Енерго-Хаб”, ППФ “Прінком-збалансовний”, ППФ “Прінком-фонд”, АТ ЗНВКІФ “Промприлад Інвестмент”) у сумі 242 тис. грн., що на 169 тис. грн. більше, ніж у 2017 р.

На дату Балансу у складі дебіторської заборгованості за виданими авансами обліковується заборгованість у сумі 2 тис. грн. У 2017 р. дебіторська заборгованість за виданими авансами у КОМПАНІЇ була відсутньою.

На дату Балансу у складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість у сумі 6 026 тис. грн. У 2017 році інша поточна дебіторська заборгованість у КОМПАНІЇ була відсутня.

КОМПАНІЄЮ був нарахований резерв знецінення по дебіторській заборгованості по позиках у сумі 11 тис. грн.

2.5. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів КОМПАНІЇ, на звітну дату склали 65 тис. грн. (кошти на поточних рахунках в національній валюті – 26 тис. грн., кошти на поточних рахунках в іноземній валюті – 9 тис. грн., кошти на депозитному рахунку в національній валюті – 30 тис. грн.), що на 99 тис. грн. менше, ніж у 2017 р. Це підтверджено даними банківських виписок з рахунків КОМПАНІЇ у банківських установах на звітну дату.

2.6. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2018 р. та на дату Балансу в загальному здійснювалась в КОМПАНІЇ відповідно до вимог МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”.

2.7. Поточні зобов'язання і забезпечення (розділ III Пасиву Балансу) КОМПАНІЇ складають 23 тис. грн., що становить 0,19 % від загальної суми пасивів.

До складу поточних зобов'язань КОМПАНІЇ віднесено:

- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги (ПП “Експрес Мейл”, ПАТ “Ідея Банк”, ТОВ “Онікс-Іва”) на суму 7 тис. грн., що на 3 тис. грн. більше, ніж у 2017 р.;

- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом на суму 4 тис. грн., у тому числі 2 тис. грн. – з податку на прибуток, що на 9 тис. грн. менше, ніж у 2017 р.;

- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками зі страхування на суму 3 тис. грн. У 2017 році поточна кредиторська заборгованість за

розрахунками зі страхування була відсутньою;

- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці на суму 9 тис. грн. У 2017 році поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці була відсутньою.

Кредиторська заборгованість КОМПАНІЇ має поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності немає.

2.8. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2018 року у КОМПАНІЇ становить 2 010 тис. грн., що узгоджується із залишками нерозподіленого прибутку на початок звітного року (2 057 тис. грн.), сумою чистого прибутку, відображеного у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2018 рік (9 тис. грн.), сумою відрахувань до резервного капіталу з прибутку за 2017 р. (56 тис. грн.). Чистий прибуток КОМПАНІЇ у сумі 9 тис. грн. сформований за рахунок збитку від операційної діяльності КОМПАНІЇ у сумі -70 тис. грн., прибутку від фінансової діяльності КОМПАНІЇ у сумі 6 тис. грн., прибутку від інвестиційної діяльності КОМПАНІЇ у сумі 75 тис. грн. та витрат з податку на прибуток у сумі 2 тис. грн.

2.9. Доходи КОМПАНІЇ, відображені у Звіті про фінансові результати за 2018 р., визначаються відповідно до вимог МСБО (МСФЗ).

Оцінка та критерії визнання витрат КОМПАНІЇ протягом 2018 р. відповідають вимогам МСБО (МСФЗ).

Відображені у Звіті про фінансові результати доходи, витрати та балансовий прибуток (збиток) КОМПАНІЇ відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

### ***3. Висловлення думки щодо формування та сплати статутного капіталу***

Заявлений та сплачений статутний капітал КОМПАНІЇ на звітну дату складає 9 000 000,00 грн., який поділений на 90 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,10 грн. кожна. Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності КОМПАНІЇ на дату Балансу, відповідає розміру, що визначений новою редакцією статуту КОМПАНІЇ, затвердженою загальними зборами акціонерів ПрАТ “Прикарпатська інвестиційна компанія “ПРІНКОМ” (протокол № 1/2017 від 28.04.2017 року).

На дату Балансу статутний капітал КОМПАНІЇ сплачено повністю.

Станом на 29.04.1994 р. статутний капітал КОМПАНІЇ складав 1 000 грн. (одна тисяча грн. 00 коп.), сформований ***1-ою емісією акцій***, був поділений на 10 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,1 грн. (свідоцтво про

реєстрацію випуску цінних паперів, реєстраційний № 170/1/94 від 29.04.1994 р.). Статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами.

**Перше збільшення статутного капіталу КОМПАНІЇ** за рахунок **2-ої емісії акцій** на суму 30 000,00 грн. (тридцять тисяч грн. 00 коп.) до 31 000,00 грн. (тридцять однієї тисячі грн. 00 коп.) зареєстровано у встановленому порядку 01.11.1994 р. (свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, реєстраційний № 406/1/94 від 01.11.1994 р.). Статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами.

**Друге збільшення статутного капіталу КОМПАНІЇ** за рахунок **3-ої емісії акцій** на суму 359 100,00 грн. (триста п'ятдесят дев'ять тисяч сто грн. 00 коп.) до 390 100,00 грн. (триста дев'яносто тисяч сто грн. 00 коп.) зареєстровано у встановленому порядку 19.02.1997 р. (свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, реєстраційний № 145/1/97 від 19.02.1997 р.). Статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами.

**Третє збільшення статутного капіталу КОМПАНІЇ** за рахунок **4-ої емісії акцій** на суму 1 499 900,00 грн. (один мільйон чотириста дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот грн. 00 коп.) до 1 890 000,00 грн. (одного мільйона вісімсот дев'яносто тисяч грн. 00 коп.) зареєстровано у встановленому порядку 11.12.2003 р. (свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, реєстраційний № 622/1/03 від 11.12.2003 р.). Статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами.

**Четверте збільшення статутного капіталу КОМПАНІЇ** за рахунок **5-ої емісії акцій** на суму 1 110 000,00 грн. (один мільйон сто десять тисяч грн. 00 коп.) до 3 000 000,00 грн. (трьох мільйонів грн. 00 коп.) зареєстровано у встановленому порядку 11.12.2003 р. (свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, реєстраційний № 622/1/03 від 11.12.2003 р.). Статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами.

**П'яте збільшення статутного капіталу КОМПАНІЇ** за рахунок **6-ої емісії акцій** на суму 6 000 000,00 грн. (шість мільйонів тисяч грн. 00 коп.) до 9 000 000,00 грн. (дев'ять мільйонів грн. 00 коп.) відбулось згідно протоколу загальних зборів акціонерів № 1/208 від 14.03.2008 р., зареєстровано у встановленому порядку 14.04.2010 р. (свідоцтво про реєстрацію випуску акцій, реєстраційний № 85/1/10 від 14.04.2010 р.). Статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами.

#### **4. Висловлення думки щодо відповідності резервного фонду установчим документам**

Резервний капітал КОМПАНІЇ на дату Балансу становить 816 тис. грн. Порядок формування резервного капіталу відповідає вимогам статуту КОМПАНІЇ, що був затверджений загальними зборами акціонерів ПрАТ “Прикарпатська інвестиційна компанія “ПРІНКОМ” (протокол № 1/2017 від 28.04.2017 року). Розмір відрахувань до резервного капіталу у 2018 р. становить 56 тис. грн. та відповідає вимогам статуту КОМПАНІЇ (розмір щорічних відрахувань не може бути менше 5 % суми чистого прибутку КОМПАНІЇ).

#### **5. Висловлення думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КОМПАНІЇ, яка здійснює управління активами інституційних інвесторів**

Станом на 31.12.2018 р. КОМПАНІЯ дотримується вимог наступних нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281 (Глава 3 “Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)” Розділу II “Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами”);

- 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, затвердженого рішенням НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343;

- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597;

- Порядку формування та ведення державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2015 р. № 2030;

- Принципів корпоративного управління, затверджених рішенням

ДКЦПФР від 24.01.2008 р. № 52, рішення НКЦПФР від 22.07.2014 р. № 955 та ін.

### **6. Висловлення думки щодо системи внутрішнього аудиту (контролю)**

У КОМПАНІЇ здійснюється внутрішній аудит. Для проведення внутрішнього аудиту (контролю) в КОМПАНІЇ запроваджена посада внутрішнього аудитора, який призначається Наглядовою радою. Цілі діяльності, основні завдання та функції, принципи діяльності, права та обов'язки, обсяги та напрями роботи, проведення внутрішнього аудиту (контролю) та оформлення результатів перевірки, координація діяльності, взаємовідносини із зовнішніми аудиторами, відповідальність та підзвітність служби внутрішнього аудиту (контролю) КОМПАНІЇ регулюється Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженим Наглядовою радою КОМПАНІЇ (протокол № 11/К від 25.07.2014 р.).

### **7. Висловлення думки щодо стану корпоративного управління**

Управління КОМПАНІЄЮ здійснюють такі її органи: Загальні збори акціонерів, Наглядова рада, Директор та Ревізор. Стан управління КОМПАНІЄЮ відповідає Закону України "Про акціонерні товариства" від 17 вересня 2008 року № 514-VI.

### **8. Допоміжна інформація**

8.1. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ нами встановлені наступні власники КОМПАНІЇ:

| Група | Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ | Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) | 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 заявника, % |
|-------|--|--|---|--|
| А     | Власники – фізичні особи   | -  | -   | -  |
|       | Лютій Ярослав Васильович   | 3016615515   | Серія СС №722783, виданий 08.04.1999 року Івано-Франківським МУВС МВС в Івано-Франківській обл.   | 94,2778                                  |
|       | Решта фізичних осіб – 85 чол.  | -  | -   | 1,0177                                   |
| Б     | Власники – юридичні особи  |  |   |  |
| 1     | Товариство з обмеженою відповідальністю «Онікс-Іва»  | 24680821   | 76019, м. Івано-Франківськ, вул. Васильянок, 22   | 4,6185                                   |
| 2     | Товариство з обмеженою відповідальністю «Промінком»  | 00467068   | м. Київ, вул. Інститутська буд.25   | 0,0589                                   |
| 3     | ВКФ "МАКДІ"  | -  | Російська федерація, м. Санкт-Петербург, пр. Бойцова буд. 4   | 0,0102                                   |
| 4     | Електронна корпорація України "Укрелекор"  | 14308144   | 03110, м. Київ, вул. Івана Клименка, 25   | 0,0066                                   |
| 5     | Товариство з обмеженою відповідальністю "Фактор"   | 00467647   | 79000, м. Львів, вул. Каховська буд. 8, кв. 49  | 0,0056                                   |

| Група   | Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ | Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) | 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 заявника, % |
|---------|--|--|---|--|
| 6       | Товариство з обмеженою відповідальністю "Редакція "Галицькі контракти"   | 13796035   | 79000, м. Львів, вул. Зелена буд.109  | 0,0047                                   |
| 7       | Закрите акціонерне товариство "МТМ"  | 01467857   | 76000, м. Івано-Франківськ, вул. Вовчинецька, буд. 206, кв.125  | 0,0001                                   |
| Усього: |  |  |   | 100                                      |

8.2. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ нами встановлені такі пов'язані особи КОМПАНІЇ:

8.2.1. Інформація про пов'язаних осіб власників КОМПАНІЇ – фізичних осіб:

| № з/п | П.І.Б. фізичної особи – засновника КОМПАНІЇ та її прямих родичів, та інших пов'язаних осіб | Ідентифікаційний код або реєстраційний номер ОКПП | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність   | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність   | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % | Посада в пов'язаній особі |
|-------|--|---|--|--|--|--|---------------------------|
| 1     | Лютий Ярослав Васильович   | 3016615515  | 20542223   | Приватне акціонерне товариство "Прикарпатська інвестиційна компанія "Прінком"                              | 76019, м. Івано-Франківськ, вул. Василянок, будинок 22, офіс 300 | 94,2778  | Директор                  |
| 2     | Лютий Ярослав Васильович   | 3016615515  | 22186790   | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЕНЕРГО-ХАБ" | 76019, м. Івано-Франківськ, вул. Василянок, будинок 22, офіс 300 | 100  | Одноосібний засновник     |
| 3     | Лютий Ярослав Васильович   | 3016615515  | 22186790   | Товариство з обмеженою відповідальністю "РАП"  | 76019, м. Івано-Франківськ, вул. Василянок, будинок 22           | 40   | -                         |
| 4     | Люта Ірина Ярославівна – мати  | 2125703267  | 30107405   | Товариство з обмеженою відповідальністю "Едельвейс-нов"  | 76019, м. Івано-Франківськ, вул. Целевича, 11/9                  | 30   | -                         |

8.2.2. Інформація про осіб, які прямо володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб – власників КОМПАНІЇ:

| Ідентифікаційний код юридичної особи власника КОМПАНІЇ | Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи – учасника власника КОМПАНІЇ | Вид участі (одноосібно або спільно) | Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – учасника власника КОМПАНІЇ | Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) | Частка в статутному капіталі, % | Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, % |
|--|---|-------------------------------------|--|--|---------------------------------|--|
| 24680821   | 19393278  | Одноосібно                          | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ "ІНТЕРКОМИС"                           | 76019, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вулиця Василянок, будинок 22, офіс 510  | 97,98                           | 4,52   |

**8.2.3. Інформація про осіб, які опосередковано володіють 10-ма та більше % статутного капіталу юридичних осіб – власників КОМПАНІЇ:**

| Ідентифікаційний код юридичної особи власника КОМПАНІЇ | Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи – учасника власника КОМПАНІЇ | Вид участі (одноосібно або спільно) | Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – учасника власника КОМПАНІЇ | Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника заявника (серія (за наявності) і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав) | Частка в статутному капіталі, % | Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, % |
|--|---|-------------------------------------|--|--|---------------------------------|--|
| 19393278   | 3144809357  | Одноосібно                          | Лютий Роман Васильович   | СЕ, №1 32860, 16.04.2002 р., Івано-Франківським МУВС МВС в Івано-Франківській обл.   | 94,52                           | 4,2786   |

**8.2.4. Інформація про юридичних осіб, в яких КОМПАНІЯ бере участь:**

| N з/п | Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність         | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність                        | Частка в статутному фонді (капіталі), % |
|-------|--|---|---|---|
| 1     | 00189138   | Відкрите акціонерне товариство "Стрийський завод гумових виробів" | Львівська обл. м. Стрий, вул. Добрівлянська, 39                                       | 8,85                                    |
| 2     | 38026507   | Товариство з обмеженою відповідальністю "Явір-Консалтинг"         | 77423, Україна, Івано-Франківська обл., Тисменицький р-н, с. Клужів, вул. Галицька, 9 | 51,14                                   |

Нами встановлено, що документи, які підтверджують існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема, афілійованими особами), не виходять за межі нормальної діяльності КОМПАНІЇ.

8.3. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ, нами встановлено події після дати Балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Згідно протоколу Наглядової Ради КОМПАНІЇ № 2 від 29.01.2019 року у зв'язку із зупиненням обігу цінних паперів, протягом 2019 року було прийнято рішення про приведення до справедливої вартості фінансові активи КОМПАНІЇ шляхом проведення переоцінки (уцінки): ВАТ «Хутрофірма «Тисмениця» (237 тис. грн.), загальна балансова вартість яких станом на 31.12.2018 року становила 237 тис. грн. Внаслідок здійснення таких фінансово-господарських операцій, вартість фінансових активів КОМПАНІЇ відповідатиме справедливій вартості

8.4. Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597, здійснено аналіз результатів пруденційних показників діяльності КОМПАНІЇ. При цьому для підтвердження прибутку поточного року нами застосовано МСА 805 «Особливі положення щодо аудитів окремих фінансових звітів та окремих елементів, рахунків або статей фінансового звіту». Встановлено:

- розмір власних коштів КОМПАНІЇ складає 7 018 376,61 грн., що відповідає вимогам щодо мінімального розміру власних коштів КОМПАНІЇ – не менше 50 % від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку;

- норматив достатності власних коштів КОМПАНІЇ складає 91,9539, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5;

- коефіцієнт покриття операційного ризику КОМПАНІЇ складає 119,2587, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5;

- коефіцієнт фінансової стійкості КОМПАНІЇ складає 0,9981, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5.

8.5. Відповідно до ст. 40<sup>1</sup> Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок” від 23.02.2006 р. № 3480-IV під час проведення аудиту нами перевірено звіт про корпоративне управління КОМПАНІЇ у частині наявності: кодексу корпоративного управління КОМПАНІЇ; пояснень із сторони КОМПАНІЇ, від яких частин кодексу корпоративного управління КОМПАНІЇ відхиляється і причини таких відхилень; інформація про проведені загальні збори акціонерів КОМПАНІЇ та загальний опис прийнятих на зборах рішень; персональний склад наглядової ради КОМПАНІЇ, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Результати виконання аудиторських процедур, з метою висловлення думки щодо інформації у звіті про корпоративне управління КОМПАНІЇ дають можливість сформулювати судження щодо відповідності вимогам ст. 40<sup>1</sup> Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок”: опису основних характеристик



систем внутрішнього контролю і управління ризиками КОМПАНІЇ; переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій КОМПАНІЇ; інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах КОМПАНІЇ; порядку призначення та звільнення посадових осіб КОМПАНІЇ; повноваження посадових осіб КОМПАНІЇ.

8.6. За результатами аудиту встановлено інформацію про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан КОМПАНІЇ та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів визначених ст. 41 Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок”:

1) 26.04.2018 р. Зборами акціонерів протокол № 1/2018 від 26.04.2018р. було прийнято рішення про надання попередньої згоди на вчинення КОМПАНІЄЮ значних правочинів, гранична сукупна вартість яких, не повинна перевищувати 8 000 000 грн., що вчинятимуться КОМПАНІЄЮ у ході її поточної господарської діяльності протягом 1 року з дня проведення цих Загальних зборів акціонерів;

2) згідно рішення зборів акціонерів протокол № 1/2018 від 26.04.2018 р. припинено повноваження Голови Наглядової ради КОМПАНІЇ Юр'яка Віталія Дмитровича, Членів Наглядової ради КОМАПНІЇ Бобришової Мирослави Іванівни, Фіщука Романа Миколайовича, у зв'язку з закінченням терміну перебування на посаді; згідно рішення зборів акціонерів протокол № 1/2018 від 26.04.2018 р. обрано (на термін – 3 роки) Голову Наглядової ради КОМПАНІЇ Юр'яка Віталія Дмитровича, Членів Наглядової ради КОМАПНІЇ Бобришової Мирослави Іванівни, Фіщука Романа Миколайовича, у зв'язку з закінченням терміну перебування на посаді;

3) згідно рішення Наглядової ради КОМПАНІЇ протокол № 14 від 02.11.2018 р., обрано на посаду Директора КОМПАНІЇ з 05.11.2018 р. – Лютого Ярослава Васильовича, звільнено з посади директора КОМПАНІЇ – Савицьку Людмилу Григорівну;

4) згідно Наказу директора № 14 від 23.11.2018 р., на підставі поданої заяви, звільнено з посади Головного бухгалтера КОМПАНІЇ з 23.11.2018 р. – Лютого Я. В.; згідно Наказу директора № 15 від 23.11.2018р., переведено на посаду Головного бухгалтера КОМПАНІЇ з 23.11.2018 р. – Госа А. Й.

8.7. Відповідно до МСА 240 “Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності” аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований у робочих документах аудитора, ідентифікований та оцінений як низький та складається з: властивого ризику (низький рівень), ризик контролю (низький рівень) та ризик невиявлення (низький

рівень).

### 9. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма "УкрЗахідАудит"*. Код за ЄДРПОУ: 20833340.

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності: № 0541.

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ: *Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600, відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.*

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ:

*Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519 виданий 25.06.1998 р.*

*Тивончук Олексій Іванович, сертифікат серії А № 000847, виданий 29.02.1996 р.*

Місцезнаходження юридичної особи: *79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, б. 172, кв. 52.*

Фактичне місце розташування юридичної особи: *79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.*

### 10. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проведена Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит" згідно договору № 52 від 13 грудня 2018 р.

Аудит було розпочато 03 січня 2019 р. та закінчено 17 січня 2019 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти наведені у додатках.

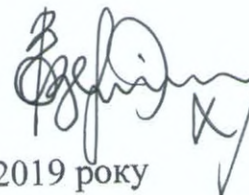
Аудиторський висновок віддруковано у двох примірниках, з яких один передано КОМПАНІЇ, один залишається Аудиторській фірмі.

Аудитор (сертифікат серії А № 000847)



О. І. Тивончук

Генеральний директор,  
Аудитор (сертифікат серії А № 003519)



В. О. Озеран

Аудиторський висновок наданий 17 січня 2019 року

Вих. № 11.