Аудиторська фірма УкрЗахідАудит
Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
№0541 від 26.01.2001р. №158 (дійсне до 24.09.2020 р.)
адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+032) 225-68-70, тел / факс (+032) 225-68-80
e-mail: UkrZahidAudyt@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uza-audyt.com.ua
п / рахунок № 2600149012201 у АТ "Експрес - банк", м. Київ, МФО 322959
ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності Пайового інвестиційного фонду «Прінком-Збалансований» диверсифікованого виду інтервального типу, активи якого перебувають в управлінні Приватного акціонерного товариства «Прикарпатська інвестиційна компанія «Прінком» станом на 31 грудня 2016 року

Адресати аудиторського висновку:

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку,

Загальні збори акціонерів, Наглядова рада Приватного акціонерного товариства «Прикарпатська інвестиційна компанія «Прінком»

1. Звіт щодо фінансової звітності

Вступний параграф

Основні відомості про інвестиційний фонд:

Повне найменування: Пайовий інвестиційний фонд «Прінком-Збалансований» диверсифікованого виду інтервального типу ПрАТ «Прикарпатська інвестиційна компанія «Прінком» (надалі – ФОНД).

Тип, вид та клас ФОНДУ: інтервальний тип, диверсифікований вид.

Дата та номер свідоцтва про внесення ФОНДУ до ЄДРІСІ: 23.12.2010 року, № 595-1.

Реєстраційний код ФОНДУ за ЄДРІСІ: 221595.

Строк діяльності ФОНДУ: безстроковий.

Основні відомості про компанію з управління активами:

Повне найменування: Приватне акціонерне товариство «Прикарпатська інвестиційна компанія «Прінком» (надалі – КОМПАНІЯ).

Код за ЄДРПОУ: 20542223.

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

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

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 29.12.2015 р. № 320/1, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", 706 "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. Ці стандарти та рішення, а також інші нормативно-правові документи вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Ми провели аудит фінансової звітності ФОНДУ, що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, звіт про рух грошових коштів (прямим методом) за 2016 рік, звіт про власний капітал за 2016 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік, а також стислий виклад облікової політики ФОНДУ та іншу пояснювальну інформацію щодо фінансової звітності ФОНДУ.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ФОНДУ, на який покладено обов'язок зі складання фінансової звітності, несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів, що складені відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності (Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV), а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає необхідним для складання фінансової

Текст цього документу підготовлено Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит", 09.03.2017
Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.

звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриття інформації у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. 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 ФОНДУ. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ФОНДУ станом на 31 грудня 2016 р., його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності в редакції, що офіційно оприлюднена на веб-сайті Міністерства фінансів України.

2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

2.1. Висловлення думки щодо розкриття інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

2.1.1. Оцінка та визнання фінансових інвестицій на дату Балансу здійснені ФОНДОМ відповідно до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". На дату балансу обліковуються фінансові інвестиції (поточні фінансові інвестиції) на загальну суму 85 тис. грн. У 2015 р. фінансові інвестиції у сумі 85 тис. грн. обліковувались у складі довгострокових фінансових інвестицій (інших фінансові інвестиції).

2.1.2. Оцінка та визнання дебіторської заборгованості у ФОНДІ здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", з

Текст цього документу підготовлено Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит", 09.03.2017
Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.

урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості встановлених іншими МСБО(МСФЗ).

На дату Балансу обліковується дебіторська заборгованість (інша поточні дебіторська заборгованість) на загальну суму 6 тис. грн., що на 4 тис. грн. більше, ніж у 2015 році.

2.1.3. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів ФОНДУ, на звітну дату склали 472 тис. грн., що на 18 тис. грн. більше, ніж у 2015 році.

2.1.4. Бухгалтерський облік власного капіталу здійснено ФОНДОМ відповідно до вимог розділу ІІ "Особливості бухгалтерського обліку власного капіталу інститутів спільного інвестування" Положення про особливості бухгалтерського обліку операцій інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 26.11.2013 р. № 2669, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 19.12.2013 р. за № 2156/24688.

ФОНД на дату балансу має зареєстрований капітал на суму 10 000 тис. грн. Інвестиційні сертифікати ФОНДУ розміщено на сумарну номінальну вартість 1 324,6 тис. грн.

2.1.5. Непокритий збиток ФОНДУ станом на 31.12.2016 р. становить (-838 тис. грн.), що узгоджується із залишками непокритого збитку на початок звітного року (-859 тис. грн.), сумою прибутку відображеного у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2016 р. 21 тис. грн., який визначений згідно з вимогами МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

2.1.6. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2016 р. та на дату Балансу в загальному здійснювалась в ФОНДІ відповідно до вимог МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

2.1.7. Поточні зобов'язання і забезпечення (розділ ІІІ пасиву балансу) ФОНДУ складають 1 тис. грн., що становить 0,18 % від загальної суми пасивів.

До складу поточних зобов'язань ФОНДУ віднесено поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 1 тис. грн. У 2015 році поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була відсутньою.

2.1.8. Доходи ФОНДУ, відображені у Звіті по фінансові результати за 2016 р., визначаються відповідно до вимог МСБО (МСФЗ).

Оцінка та критерії визнання витрат ФОНДУ протягом 2016 р. відповідають вимогам МСБО (МСФЗ).

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

Текст цього документу підготовлено Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит", 09.03.2017
Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.

2.1.9. Порядок визначення вартості чистих активів ФОНДУ відповідає вимогам ст. 49 Закону України "Про інститути спільного інвестування" від 05.07.2012 р. № 5080-VI, Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 року № 1336, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 21.08.2013 р. за № 1444/23976.

2.1.10. Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ФОНДУ, складає 563 тис. грн., у т.ч.:

- фінансові інвестиції (поточні фінансові інвестиції) – 85 тис. грн. (15,10 %);
- дебіторська заборгованість (інша поточна дебіторська заборгованість) – 6 тис. грн. (1,07 %);
- гроші та їх еквіваленти – 472 тис. грн. (83,83 %).

Склад та структура активів, що перебувають у портфелі ФОНДУ, відповідає вимогам ст. 48 Закону України "Про інститути спільного інвестування" від 05.07.2012 р. № 5080-VI та Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 року № 1753, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 01.10.2013 р. за № 1689/24221.

2.1.11. Сума витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ФОНДУ, – 7 673,52 грн., – не перевищує 5 % середньорічної вартості чистих активів ФОНДУ (27 443,03 грн.) протягом фінансового року та відповідає Положенню про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 р. № 1468, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 03.09.2013 р. за № 1516/24048.

2.1.12. Обсяг активів ФОНДУ у сумі 562 763,97 грн. перевищує мінімальний обсяг активів ФОНДУ – 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації ФОНДУ (16.03.2007 р. – 500 000 грн.) як інституту спільного інвестування, тому відсутні підстави для ліквідації ФОНДУ відповідно до ч. 2 ст. 41 Закону України "Про інститути спільного інвестування" від 05.07.2012 р. № 5080-VI.

2.1.13. Розмір активів ФОНДУ у сумі 562 763,97 грн. перевищує мінімальний обсягу активів ФОНДУ – 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації ФОНДУ (16.03.2007 р. – 525 000 грн.) як інституту спільного інвестування відповідно до ч. 2 ст. 41 Закону України "Про інститути спільного інвестування" від 05.07.2012 р. № 5080-VI.

Текст цього документу підготовлено Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит", 09.03.2017
Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.

2.1.14. Для проведення внутрішнього аудиту (контролю) ФОНДУ у КОМПАНІЇ запроваджена посада внутрішнього аудитора, який призначається Наглядовою радою КОМПАНІЇ. 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.).

2.2. Допоміжна інформація

2.2.1. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності ФОНДУ нами не встановлено пов'язаних осіб ФОНДУ.

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

2.2.3. 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), ризику контролю (низький рівень) та ризику невиявлення (низький рівень).

2.3. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «УкрЗахідАудит".*

Код за ЄДРПОУ: *20833340.*

Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (надалі – АПУ): *№ 0541 від 26.01.2001р., термін дії – до 24.09.2020 р.*

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР: *Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних*

Текст цього документу підготовлено Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит", 09.03.2017
Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.

учасників ринку цінних паперів П № 000373 від 25.03.2016 р., термін дії – до 24.09.2020 р.

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

Тивончук Олексій Іванович, сертифікат серії А № 000847, виданий 29.02.1998 р., термін дії – до 28.02.2020 р.

Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519, виданий 25.06.1998 р., термін дії – до 25.06.2017 р.

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

Фактичне місцезнаходження: *79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.*

2.4. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проведена Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит" згідно з договором № 16 від 14 лютого 2017 р.

Аудит було розпочато 23 лютого 2017 р. та закінчено 9 березня 2017 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти ФОНДУ наведені у додатках.

Аудиторський висновок віддруковано у двох примірниках, з один передано ФОНДУ, а другий залишається Аудиторській фірмі.

Аудитор (сертифікат серії А № 000847) О. І. Тивончук

Генеральний директор,
аудитор (сертифікат серії А № 003519) В. О. Озеран

М.П.

Аудиторський висновок наданий 09 березня 2017 року
Вих. № 54.

Текст цього документу підготовлено Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит", 09.03.2017
Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.