



Звіт незалежного аудитора

щодо аудиту річної фінансової звітності

**Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «Престиж Капітал»**

станом на 31 грудня 2019 року

Керівництву ТОВ «Компанія з управління активами «Престиж Капітал»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Розділ 1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Престиж Капітал» (далі – Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019р., звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Компанії, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019р., її фінансовий результат і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). 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.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також 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 несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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.

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 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, 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 та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом 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 продовжити 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 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Розділ 2. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з Вимогами 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 Комісії від 11.06.2013 року №991, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 року за №1119/23651 (із змінами), за результатами аудиту річної звітності за 2019 рік надаємо наступну інформацію.

• Основні відомості про КУА (далі – Компанія)

повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Престиж Капітал»
код за ЄДРПОУ	35915640
вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами (основний); 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії діяльності на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія НКЦПФР серії АЕ №286658 від 02.10.2013 р. Професійна діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інвестиційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії з 16.10.2013 р. необмежений
перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ПЗНВІФ «Велес-Інвест»; ПЗНВІФ «Престиж-фонд Добробут»; ПЗНВІФ «Престиж-фонд Достаток»; ПЗНВІФ «Престиж-фонд Професіонал»; ПЗНВІФ «Велес-Плюс»; ПЗНВІФ «Експерт». У звітному році Компанія зареєструвала ПЗНВІФ «Актив-Фонд», протягом 2019 року операцій по Фонду Компанія не здійснювала.
місцезнаходження	76006, Україна, м.Івано-Франківськ, вул.Вовчинецька, буд. 225А

• **Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України**

Розмір статутного капіталу Компанії станом на 31.12.2019 року складає 7 900 000 грн., що відповідає вимогам ст.63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р. із змінами.

Власний капітал Компанії станом на 31.12.2019 року складає 7863 тис.грн.

• **Розкриття інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності**

Загальна сума активів Компанії станом на 31.12.2019 року складає 7912 тис.грн. У порівнянні з початком 2019 року активи Компанії зросли на 62 тис.грн. Інформація щодо визнання, класифікації та оцінки активів достовірно розкрита у фінансовій звітності та відповідає вимогам МСФЗ.

Зобов'язання Компанії станом на 31.12.2019 року складають 49 тис.грн. Всі зобов'язання Компанії є поточними. Зобов'язання на кінець 2019 року у порівнянні з початком року зросли на 29 тис.грн. Інформація щодо визнання, класифікації та оцінки зобов'язань достовірно відображена у фінансовій звітності Компанії та відповідає вимогам МСФЗ.

За результатом діяльності у 2019 році Компанія отримала чистий прибуток в сумі 33 тис.грн. Інформація щодо чистого прибутку достовірно відображена у фінансовій звітності та відповідає вимогам МСФЗ.

• **Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни**

Розмір статутного капіталу Компанії складає 7 900 000 грн. Відповідно до останньої редакції Статуту, затвердженої загальними зборами учасників (протокол № 2 від 08.01.2013р.), учасником Товариства є Столярчук Володимир Петрович, який володіє 100% частки статутного капіталу. Статутний капітал Компанії оплачений у повному обсязі грошовими коштами. У 2019 році зміни статутного капіталу не було.

• **Відповідність резервного фонду установчим документам**

Резервний фонд Компанії станом на 31.12.2019 року складає 6 тис.грн. Відповідно до статуту Компанії розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. Однак у 2019 року відрахувань до резервного фонду не здійснювалося, а отриманий чистий прибуток було направлено на погашення збитків минулих років.

• **Розкриття інформації щодо дотримання вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку**

Ми не встановили фактів порушення Компанією вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

• **Розкриття інформації щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки**

Система внутрішнього аудиту (контролю) професійного учасника створена шляхом призначення окремої посадової особи для проведення внутрішнього аудиту (контролю) рішенням Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Престиж капітал». Прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту відповідає вимогам Положення про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних

учасниках фондового ринку, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19.07.2012 № 996, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

• **Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України**

Корпоративне управління – це система відносин, яка визначає правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності товариства та здійснення контролю, а також розподіл прав і обов'язків між органами товариства та його учасниками стосовно управління товариством. Ми не встановили фактів порушення Компанією принципів корпоративного управління, визначених вимогами нормативно-правових актів.

• **Розкриття інформації про пов'язаних осіб**

Ми встановили, що пов'язаними особами були кінцевий бенефіціарний власник (контролер) - Столярчук Володимир Петрович та управлінський персонал Компанії.

Інформація, надана аудитору у відповідь на запит, свідчить про відсутність у 2019 році операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору.

• **Розкриття інформації про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан**

За результатами аудиторської перевірки аудитор вважає, що отримані аудиторські докази є належними та достатніми і надають підстави для висловлення думки про те, що події після дати балансу до дати Аудиторського висновку (звіту), які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії на 31.12.2019 р. відсутні.

Керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати Аудиторського висновку (звіту). Протягом періоду, починаючи з дати звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Компанії.

• **Розкриття інформації про ступінь ризику КУА на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності**

Пруденційні показники, які розраховуються відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, яке затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 № 1597 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756 із змінами, відповідають нормативним значенням. На підставі проведеного аналізу результатів пруденційних показників діяльності Компанії вважаємо, що ступінь ризику є низьким.

• **Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Вектор аудиту»
Код за ЄДРПОУ	36117466
Номер включення до Реєстру аудиторів та	Номер реєстрації в Реєстрі № 4229

суб'єктів аудиторської діяльності, який ведеться Аудиторською палатою України	
Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який ведеться Аудиторською палатою України	Брегін Ольга Євгеніївна Номер реєстрації в Реєстрі № 102183
Місцезнаходження	76018 м. Івано-Франківськ, вул. Чорновола, 7
Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:	х
- дата та номер договору на проведення аудиту	15.01.2020 р. № 1/18
- дата початку проведення аудиту	15.01.2020 р.
- дата закінчення проведення аудиту	19.02.2020 р.

Партнер завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора,
/номер реєстрації в Реєстрі аудиторів Аудиторської палати України 102183/

Ольга Брегін

Директор
ТОВ «Аудиторська компанія «Вектор аудиту»
/номер реєстрації в Реєстрі аудиторів Аудиторської палати України 102183/

Ольга Брегін

Адреса ТОВ «Аудиторська компанія «Вектор аудиту»:
76018, м.Івано-Франківськ, вул.Чорновола, 7

Дата складання звіту незалежного аудитора: 19 лютого 2020 року

