



УКРАЇНА
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ
„АЛЬФА-АУДИТ ЛТД”
76018 м. Івано-Франківськ, вул. Репіна, 10
Тел. (050) 373-27-08 E-mail: alfaaudit@gmail.com

Код ЄДРПОУ 39873201 П/р UA173003350000000026006490388 в АТ „Райффайзен Банк” МФО 300335
Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 4639

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо аудиту річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ПРЕСТИЖ КАПІТАЛ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ

- Учасникам та управлінському персоналу ТОВ «КУА «ПРЕСТИЖ КАПІТАЛ»
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
- Іншим користувачам фінансової звітності

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 2024 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2024 р., його фінансові результати 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 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі - МСА), Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII із змінами та доповненнями.

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 Міжнародним Кодексом Етики професійних бухгалтерів, включаючи Міжнародні стандарти незалежності, (надалі - Кодекс) та етичними вимогами, застосовними в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог та Кодексу.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки щодо фінансової звітності, звертаємо увагу на примітку 1.2., а саме: внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних із військовою агресією російської федерації проти України, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності у 2024 році. В теперішній час управлінський персонал Товариства уважно слідкують за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України. Керівництво Товариства вважає, що негативний вплив політичних, соціальних та економічних явищ на діяльність Товариства є тимчасовим та не матиме суттєвих фінансових наслідків. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був проведений іншим аудитором, який 24 березня 2024 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

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 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, 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 інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, які затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 22 липня 2021 року № 555 та зареєстровані в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за № 1176/36798 за результатами аудиту річної звітності надаємо наступну інформацію.

- Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Престиж капітал» (далі – КУА або Компанія)

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Престиж капітал» код 35915640
Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні КУА на звітну дату, їх повне найменування та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування.	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Престиж - фонд Добробут" 2331757 Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Велес-Плюс" 23300262 Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Престиж - фонд Достаток" 2331310 Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Велес - Інвест" 2331458

	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "ПРЕСТИЖ-фонд ПРОФЕСІОНАЛ" 2331268 Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Актив-Фонд" 23300769 Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Експерт" 23300637 Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Партнер-Фонд" 23301340 Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Рекепітал» 23301605 Корпоративний інвестиційний фонд АТ «Авістар І» 13300607
Чи є КУА контролером/учасником небанківської фінансової групи	КУА не є контролером/учасником небанківської фінансової групи
Чи є КУА підприємством, що становить суспільний інтерес	КУА не є підприємством, що становить суспільний інтерес
Чи наявні материнські/дочірні компанії	КУА не має материнських/дочірніх компаній

- **Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту**

Компанією розкрито в повному обсязі інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

- **Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік)**

На думку аудитора, при розрахунку пруденційних показників за звітний період Компанія дотрималася вимог 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. Компанією у Примітці 7.5 розкрито інформацію про фактичні пруденційні показники станом на 31.12.2024 року.

- **Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства**

Розмір статутного капіталу Компанії станом на 31.12.2024 року складає 7 900 000 грн., що відповідає вимогам ст.63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 р. із змінами. Власний капітал Компанії станом на 31.12.2024 року складає 8413 тис. грн. Частка держави в статутному капіталі Компанії відсутня. Компанією дотримано вимоги законодавства щодо розміру статутного та власного капіталу.

- **Думка аудитора щодо відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам**

Відповідно до статуту Компанії розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. Станом на 01.01.2024 року резервний фонд складає 23 тис. грн.,

який було сформовано у попередніх звітних періодах. У 2024 році Компанія здійснила відрахування до резервного фонду за підсумками результату діяльності у 2023 році у сумі 8 тис.грн. У 2024 році Компанія отримала чистий прибуток в сумі 30 тис. грн. На думку аудитора, розмір відрахувань до резервного фонду у 2024 році є достатнім та відповідає вимогам статуту Компанії.

- Думка аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Компанія створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідно звіт про корпоративне управління Компанією не складався.

- Думка аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті

На думку аудитора, інформація про перелік пов'язаних сторін та операцій, які були проведені з ними у 2024 році, у всіх суттєвих аспектах розкрита Компанією у Примітці 7.2 до фінансової звітності та відповідає інформації, яка була встановлена аудитором у процесі проведення аудиту фінансової звітності.

- Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Альфа-аудит ЛТД»
Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	39873201
Номер включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації в Реєстрі № 4639
Місцезнаходження суб'єкта аудиторської діяльності	Україна, 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Репіна, 10
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	https://alfaaudit.com.ua/
Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:	x
- дата та номер договору на проведення аудиту	06.01.2025 р. № 11/07-25
- дата початку проведення аудиту	06.01.2025 р.
- дата закінчення проведення аудиту	24.02.2025 р.

Ключовий партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, /номер реєстрації в Реєстрі аудиторів 102076/

Адреса: 76018 м. Івано-Франківськ, вул. Репіна, 10

Зеновій ШВЕЦЬ

Дата складання звіту незалежного аудитора: 24 лютого 2025 року

