

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРИНЦИПАЛ»**

м. Київ

29 квітня 2013р.

Аудиторський висновок наданий для ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРИНЦИПАЛ» (надалі – Товариство), Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

**1. 1.ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ
ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРИНЦИПАЛ»**

1.1. Загальні відомості про ПАТ «ПРИНЦИПАЛ»

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРИНЦИПАЛ»
Скорочена назва	ПАТ «ПРИНЦИПАЛ»
Код ЄДРПОУ	37500398
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
№ свідоцтва про державну реєстрацію і дата видачі, орган, що видав свідоцтво	Товариство зареєстровано Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією 20.01.2011 р. номер запису 1 073 102 0000 014424 . Остання реєстраційна дія була здійснена 20.12.2012р.за номером 1 224 107 0004 053671
Свідоцтво про внесення Фонду до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування ЄДРІСІ	Свідоцтво про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування №1576 від 18.02.2011р.
Код ЄДРІСІ	1331576
Місцезнаходження	49006, Дніпропетровська обл., м. Дніпропетровськ, проспект Пушкіна , будинок 55.
Тел/факс	(056) 735-62-64
Основний поточний рахунок	№ 26509301635201 в Філії АБ "Південний" в місті Києві, МФО 320917
Основна мета діяльності	Отримання прибутку шляхом здійснення діяльності зі спільного інвестування
Предмет діяльності	Діяльність зі спільного інвестування, яка проводиться в

Україна 01033, м.Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5;

Свідоцтво №1525 про включення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності.

Код ЄДРПОУ 24263164

тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64

email: director@seya.com.ua

	інтересах і за рахунок Акціонерів Товариства шляхом емісії цінних паперів Товариства з метою отримання прибутку від вкладення коштів, залучених від їх розміщення у цінні папери інших емітентів, корпоративні права та інші активи дозволені законодавством України та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, крім об'єктів нерухомості.
Види діяльності	На дату надання аудиторського висновку за даними Довідки АА №799873 з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України, наданої Державним комітетом статистики України від 24.12.2012р. Товариство здійснює наступні види діяльності: - Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (КВЕД 64.99); -Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (КВЕД 64.30).
Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Видане ДКЦПФР. Реєстраційний номер 1772, дата включення до Реєстру - 04.03.2011 р.
Найменування зберігача	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МЕНЕДЖМЕНТ ТЕХНОЛОДЖІЗ», код за ЄДРПОУ 32987822; місцезнаходження: 49000, Україна, м. Дніпропетровськ, вул. Леніна, будинок 30. Строк дії ліцензії на здійснення депозитарної діяльності зберігача цінних паперів: з 07.09.2007р. по 07.09.2012р. та з 08.09.2012 р. - необмежений.
Найменування, місцезнаходження, телефон аудиторської фірми, № свідоцтва, ким і коли виданий. Реквізити та термін дії договору з ним.	Аудитор - ТОВ «ААН „СейЯ-Кірш-аудит». Код ЄДРПОУ 24263164, місцезнаходження – 01033, м. Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5; тел./факс 289-53-80; 289-55-64. Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 1525, виданого за рішенням Аудиторської палати України № 98, строком дії: 26.01.2001 р. – 23.12.2015 р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серії П № 000061, строком дії: 19.03.2013 р. – 23.12.2015 р., видане НКЦПФР. Договір №2308/12 від 23.08.2012 р.
Строк дії Фонду	До 18 серпня 2111 року.

На дату перевірки відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства є:
- Голова Наглядової ради ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» Буряк Ігор Анатолійович.

1.2.Відомості про Компанію з управління активами

Повне найменування компанії з управління активами – Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ХЕДВЕЙ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – КУА або Товариство).

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ КУА: 35525515.

Місцезнаходження: 49006, Дніпропетровська обл., м. Дніпропетровськ, проспект. Пушкіна, будинок 55, тел. (056) 735-62-64.

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АГ № 572187, видана Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку 09.02.2011 р., строк дії: 17.05.2008 р. – 17.05.2013 р.

Директор – Солодовников Андрій Вікторович.

2.ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Нами, незалежною аудиторською фірмою ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» проведено перевірку щодо достовірності, повноти та відповідності встановленим законодавством вимог щодо формування попередньої фінансової звітності за МСФЗ ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» за 2012 рік станом на 31.12.2012р., що передбачена Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р., а саме: баланс (форма № 1), звіт про фінансові результати (форма № 2), звіт про рух грошових коштів (форма №3), звіт про власний капітал (форма №4), примітки до річної фінансової звітності (форма №5).

Визначення поняття «попередньої фінансової звітності за МСФЗ» в рамках даного аудиторського висновку (звіту) використовується відповідно до Спільного листа Національного банку України, Міністерства фінансів України, Державної служби статистики України від 07.12.2011 № 12-208/1757-14830 / 31-08410-06-5/30523 / 04/4-07/702, оскільки такого поняття немає в рамках Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших законодавчих актах.

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема з урахуванням вимог міжнародних стандартів аудиту МСА 800 «Особливі міркування – аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення».

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності є Облікова політика Товариства, що підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, які використовуються вперше. Концептуальна основа є прийнятною. Концептуальна основа є спеціального призначення. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється у відповідності до Положення «Про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику», затвердженого Директором ТОВ «КУА «ХЕДВЕЙ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» від 01.01.2012р.

Важливі аспекти облікової політики підприємства наступні:

Фінансові інструменти в ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» у відповідності до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» первісно оцінюються та відображаються у

бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції. Подальша оцінка фінансових активів здійснюється в залежності від класифікації активів по чотирьом категоріям відповідно до облікової політики ПАТ «ПРИНЦИПАЛ».

- Датою переходу на МСФЗ є 01.01.2012р.

3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ДОСТОВІРНЕ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Управлінський персонал КУА несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності з урахуванням перехідного періоду та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал КУА визначає за необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

4.ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА НАДАННЯ ВИСНОВКУ СТОСОВНО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності за МСФЗ на підставі проведеної аудиторської перевірки. Аудит проведений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір 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. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення думки аудитора.

5. ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

Попередня фінансова звітність ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» не відповідає вимогам МСФЗ 1 «Перше застосування» в частині надання порівняльної інформації. Товариством також не були розраховані відстрочені податкові зобов'язання. Дані відхилення є суттєвими, але не всеохоплюючими для фінансової звітності Товариства.

6. ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», попередня фінансова звітність за

Україна 01033, м.Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5;

Свідоцтво №1525 про включення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності.

Код ЄДРПОУ 24263164

тел./факс (044) 289-53-80; 289-55-64

email: director@seya.com.ua

МСФЗ ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» за рік, що закінчився 31.12.2012р., в цілому складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до Облікової політики Товариства, розробленої на основі вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та рекомендацій регуляторних органів, що викладена у Спільному листі Національного банку України, Міністерства фінансів України, Державної служби статистики України від 07.12.2011 № 12-208/1757-14830 / 31-08410-06-5/30523 / 04/4-07/702.

В Додатку 1 до цього Аудиторського висновку представлена інформація щодо розкриття інформації, наданої у фінансовій звітності Фонду.

В Додатку 2 представлений аналіз результатів фінансово-господарської діяльності ПАТ «ПРИНЦИПАЛ».

7.ІНШІ ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

Вартість чистих активів ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» станом на 31.12.2012р. складає **23 696,0 тис. грн.**

Вартість чистих активів компанії, визначена з урахуванням «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених Рішенням ДКЦПФР №485 від 17.11.2004р. та порядком, передбаченим Положенням про визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), затвердженим Рішенням ДКЦПФР від 02.07.2002р. № 201.

Показник вартості чистих активів відповідає вимогам чинного законодавства України.

В результаті проведеної аудиторської перевірки не виявлено невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається Фондом.

Протягом 2012 року значні правочини виконувались Товариством у відповідності до Закону України «Про акціонерні товариства».

Рівень корпоративного управління та система внутрішнього контролю ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» в цілому відповідає вимогам закону України «Про акціонерні товариства».

За результатами ідентифікації та оцінки ризиків шахрайства аудитори прийшли до висновку, що в Товаристві такі ризики оцінюються як мінімальні.

8.ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана Товариством з обмеженою відповідальністю «ААН «СейЯ-Кірш-аудит», яке здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1525, виданого рішенням Аудиторської палати України 26 січня 2001 р. за № 98, строк дії: 26.01.2001 р. – 23.12.2015 р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серії П № 000061, строком дії: 19.03.2013 р. – 23.12.2015 р., видане НКЦПФР.

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» зареєстроване 29.03.1996 р. Московською адміністрацією м. Києва.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»: 01033, м. Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5, тел./факс: (044) 289-53-80, (044) 289-55-64.

Аудиторська перевірка здійснювалась на підставі Договору № 2308/12 від 23.08.2012р. з 25.04.2013 р. по 29.04.2013 р. аудиторською групою на чолі з незалежним аудитором

Зацерковною Т.М. (сертифікат аудитора 000857 від 29.02.1996р.). Період перевірки – 2012 рік.

Генеральний директор - Зацерковна Тетяна Миколаївна (сертифікат аудитора № 000857 від 29.02.96 р., видане за рішенням АПУ № 42 від 29.02.1996р., дія сертифікату до 28.02.2015р.).

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» відповідно до рішення Аудиторської палати України № 264/3 від 31.01.2013р. до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

У відповідності до рішення Аудиторської палати України № 2221/4 від 04.11.2010р. ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» успішно пройшла зовнішній контроль якості професійних послуг (Свідоцтво №0065).

**Генеральний директор
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»**

Зацерковна Т.М.

ДОДАТОК 1

1. РЕЗУЛЬТАТИ ПЕРЕВІРКИ

1.1. Організація бухгалтерського обліку

Організація і методологія бухгалтерського обліку в цілому відповідає вимогам чинного законодавства України, Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку в Україні. Бухгалтерський облік в ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» здійснюється у відповідності до Положення «Про організацію бухгалтерського обліку і облікову політику», затвердженого Директором ТОВ «КУА «ХЕДВЕЙ ЕССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» від 01.01.2012р.

Складання попередньої фінансової звітності відповідно до МСФЗ здійснено шляхом трансформації показників бухгалтерського обліку.

Підготовка та складання фінансової звітності здійснювалося своєчасно у відповідності з концептуальною основою та облікової політики Товариства, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

В результаті аудиторської перевірки фактів нестатутної діяльності ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» не виявлено. Бухгалтерський облік в ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» комп'ютеризований. Аналітичний і синтетичний облік порівняні між собою.

Первинні документи по обліку фінансово-господарської діяльності складені на типових формах, затверджених Міністерством статистики України.

Система корпоративного управління ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» забезпечує надійність механізмів управління, контролю, відкритості та прозорості діяльності компанії.

1.2. Аудит власного капіталу

1.2.1. Формування статутного капіталу

Для забезпечення діяльності ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» за рахунок внесків його засновників створено початковий статутний капітал у розмірі 1 290,0 тис. грн. (один мільйон двісті дев'яносто тисяч гривень). Засновником Товариства було ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРОЕКТУВАННЯ ФІНАНСОВИХ ГРУП» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37293356), якому належало 100 % статутного капіталу, а саме 1 290 (один мільйон двісті дев'яносто тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 грн. (одна гривня) кожна.

20.01.2011 р. Дніпровською районною в місті Києві державною адміністрацією було зареєстровано Статут ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» (затверджений Рішенням № 1 від 20.01.2011 р.).

Початковий статутний капітал внесено цінними паперами (акціями) та представлено в табл. 1.2.1.1. :

Табл. 1.2.1.1.

№ п/п	Повне найменування або ПІБ акціонера	Форма оплати	Вартість Цінних паперів, грн.	% від статутного капіталу
1	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ	акції	1 290 000,00	100

	ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРОЕКТУВАННЯ ФІНАНСОВИХ ГРУП»			
Всього			1 290 000,00	100

Акціонерами Товариства 01.03.2011 р. (Наказ № 1 від 01.03.2011 р.) було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства до **100 000,0 тис. грн. (сто мільйонів гривень)**. Зміни до Статуту зареєстровані Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією 03.03.2011 р. Статутний капітал Товариства поділений на 100 000 000 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня. Акції випущені в бездокументарній формі.

Згідно Статуту, акції Товариства розміщувались шляхом приватного розміщення серед наступного кола осіб: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРОЕКТУВАННЯ ФІНАНСОВИХ ГРУП» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37293356).

Протоколом №16/2011 від 18.11.2011 р. було прийнято рішення про зміну переліку осіб, серед яких розміщуються акції Товариства шляхом приватного розміщення та внесення змін до Проспекту емісії акцій ПАТ «Принципал». У зв'язку з чим було змінено перелік осіб, серед яких розміщуються акції Товариства шляхом приватного розміщення. Перелік осіб, серед яких розміщуються акції Товариства шляхом приватного розміщення представлено в табл. 1.2.1.2.

Табл. 1.2.1.2.

№ з/п	Повне найменування юридичної особи. або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	Місцезнаходження юридичної особи	Номер телефону/факсу
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛЕВЕРІДЖ»	37807414	49000, м.Дніпропетровськ, вул. Ламана,будинок 17,кімната 510	(056) 732-47-82

Зареєстрований статутний капітал ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» становить **100 000,0 тис. грн. (сто мільйонів гривень)**. Фактично сплачений статутний капітал у розмірі **1 290,0 тис. грн. (один мільйон двісті дев'яносто тисяч гривень)**, виключно цінними паперами (акціями). Решта суми статутного капіталу представлена у фінансовій звітності як неоплачений капітал у сумі **98 710,0 тис. грн. (дев'яносто вісім мільйонів сімсот десять тисяч гривень)**.

Оплату за акції Товариства при їх первинному розміщенні представлено в табл. 1.2.1.3.

Таблиця 1.2.1.3.

№ п/п	Повне найменування або ПІБ акціонера	Форма оплати	Вартість Цінних паперів, грн.	% від статутного капіталу
1	ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ	3 акції	1 290 000,00	1,29

	ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ПРОЕКТУВАННЯ ФІНАНСОВИХ ГРУП»			
Всього			1 290 000,00	1,29

17.11.2011 р. було зареєстровано нову редакцію Статуту (Рішення №3 від 17.11.2011 р.), не пов'язану зі зміною розміру статутного капіталу.

За станом на 31.12.2012 р. власниками акцій Товариства є:

DERVAIG LIMITED – 1 290 000 шт. (один мільйон двісті дев'яносто тисяч штук) на суму **1 290 000 грн. (один мільйон двісті дев'яносто тисяч гривень)**.

Розмір сплаченого статутного капіталу у розмірі 1 290 000,00 грн. станом на 31.12.2012р. відповідає **122 423,74 євро (сто двадцять дві тисячі чотириста двадцять три євро 74 євроценти)** по курсу НБУ 1053,7172 грн. за 100 євро.

1.3.Результати діяльності ПАТ «ПРИНЦИПАЛ»

1.3.1.Додатковий капітал

Станом на 31.12.2012р. додатковий вкладений капітал відсутній.

1.3.2. Прибутки (збитки)

В результаті діяльності в 2012 році ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» отримало прибуток у розмірі **20 454, 0 тис. грн.** Загальний розмір нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2012р. складає **22 406, 0 тис. грн.**

1.4.Активи Фонду

1.4.1.Необоротні активи

Станом на 31.12.2012 р. основні засоби та нематеріальні активи відсутні.

Довгострокові фінансові інвестиції ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» станом на 31.12.2012р. відсутні.

1.4.2. Оборотні активи

Запаси компанії станом на 31.12.2012р. відсутні.

Дебіторська заборгованість в сумі **561,0 тис. грн.** представлена:

- дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги на суму 6,0 тис. грн. ;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю на загальну суму 555,0 тис. грн..

Загальна сума інших поточних фінансових інвестицій складає **23 050,0 тис. грн. (двадцять три мільйони п'ятдесят тисяч гривень)** та представлена портфелем акцій.

Грошові кошти ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» станом на 31.12.2012р. за даними балансу складають **91,0 тис. грн.** та представлена:

- в національній валюті в сумі 58, 0 тис. грн.;
- в іноземній валюті в сумі 33,0 тис. грн.

Інші оборотні активи відсутні.

Всі активи відображені в балансі за достовірно визначеною оцінкою. Відносно всіх активів очікуються майбутні економічні вигоди.

1.5. Зобов'язання Фонду

Зобов'язання ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» станом на 31.12.2012р. складають із кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги в сумі **6, 0 тис. грн.** Протягом звітного фінансового 2012 року ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» кредитів не отримувало.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання до МСФЗ.

1.6. Вартість чистих активів

Відповідно до Регламенту ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» вартість чистих активів визначається згідно з порядком, передбаченим Положенням про визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), затвердженим Рішенням ДКЦПФР від 02.07.2002р. № 201.

Вартість чистих активів ПАТ «ПРИНЦИПАЛ» за даними наданої фінансової звітності станом на 31.12.2012 р. складає **23 696,0 тис.грн.**, вартість чистих активів в розрахунку на одну акцію складає 18,37грн. (кількість акцій, що знаходяться в обігу 1290000 шт.).

Розкриття інформації про події, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»

Найменування особливої інформації щодо:	Коментар щодо наявності інформації
Прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25 відсотків статутного капіталу	Рішення не приймалось
Прийняття рішення про викуп власних акцій	Рішення не приймалось
Факти лістингу/делістингу цінних паперів на фондовій біржі	Змін не було
Отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25 відсотків активів емітента	Позики, що перевищують 25 відсотків активів емітента, не отримувались
Зміну складу посадових осіб емітента	Не відбувалось
Зміну власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій	У 2012 році відбулася зміна власників акцій, яким належить 10 і більше відсотків голосуючих акцій.
Рішення емітента про утворення, припинення його філій, представництв	Філії та представництва не утворювались в 2012 році
Рішення вищого органу емітента про зменшення статутного капіталу	Рішення не приймалось
Порушення справи про банкрутство емітента,	Справу про банкрутство не

винесення ухвали про його санацію	порушували
Рішення вищого органу емітента або суду про припинення або банкрутство емітента	Рішення відсутнє за відсутністю справи про банкрутство.

**Генеральний директор
ТОВ «ААН "СейЯ-Кірш-аудит"»**

Зацерковна Т.М.