

ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АС-АУДИТ»

25006, Україна м. Кіровоград, вул. Карла Маркса, 6.31/36, тел.24-38-78
р/р 26003000051741 в ПАТ "Укрсоцбанк" МФО 300023, код ЄДРПОУ 23099001

Адресати:

Керівництву та засновникам
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «Партнер Інвест»,
до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ (ВИСНОВОК) НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Нами проведено аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Партнер Інвест» (далі Товариство), код 36200098.

Фінансова звітність що додається, включає баланс станом на 31 грудня 2011 року, звіт про фінансові результати за 2011 рік, звіт про рух грошових коштів та звіт про власний капітал за рік що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі – фінансова звітність).

Фінансова звітність була складена управлінським персоналом Товариства з використанням національної основи бухгалтерського обліку.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання цієї звітності у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-IV (зі змінами та доповненнями), національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (зі змінами та доповненнями), та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал вважає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Нами проведено аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансової 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. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання ним фінансових звітів.

Ми вважаємо, що отримали достатні до достовірні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Вхідні залишки по балансу станом на 01.01.11р. були підтверджені Приватним аудитором Усковою Мариною Георгіївною в аудиторському висновку від 24 лютого 2011 року.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повна назва:	Приватна аудиторська фірма «АС-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	23099001
Місцезнаходження:	25006, Україна м. Кіровоград, вул. Карла Маркса, б.31/36
Реєстраційні дані:	Приватна аудиторська фірма «АС-АУДИТ» зареєстрована Виконавчим комітетом Кіровоградської міської Ради 21 березня 1995 року за №1 444 120 0000 002817. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А00 №078937
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 0720 видане за рішенням Аудиторської палати України від 26 січня 2001 року за № 98, подовжено згідно рішення Аудиторської палати України № 222/3 від 27 січня 2011 року, чинне до 27 січня 2016 року
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів, видане рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку (лише для фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів)	Свідоцтво № 1426 серія АБ № 001327, видане рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 198 від 01.03.2011 року, чинне до 27.01.2016 року.
Керівник	Ускова Марина Георгіївна
Інформація про аудитора	Сертифікат аудитора - Серія "А" № 002055, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 30 березня 1995 року за № 28, востаннє продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 26 березня 2009 року за № 200/2, термін дії - до 30 березня 2014 року.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, видане Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України	Свідоцтво серія А № 000783 від 28.09.2004р., видане Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України, подовжене розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 07.05.2009 року №312, чинне до 30.03.2014 року
Контактний телефон	0-522-24-38-78

Основні відомості про договір

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до договору №6 від 14.02.2011 року зі змінами та доповненнями, в обсягах достатніх для формування незалежної професійної думки.

Період проведення перевірки : з 14.02.2012 року по 29.02.2012 року.

Характеристика підприємства. Товариство з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами “Партнер-Інвест” (Далі – Товариство) створене згідно з вимогами Законів України “Про господарські товариства”, “Про цінні папери та фондовий ринок”, “Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)”, “Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг”, “Про недержавне пенсійне забезпечення”, “Про зовнішньоекономічну діяльність”, іншими законодавчими актами України і є правонаступником Товариства з обмеженою відповідальністю “Ельворті-М”, створеного на підставі рішення засновників від 23 вересня 2008 року (Протокол №1 від 23.09.2008р., про що зроблено реєстраційний запис № 1 444 102 0000 006258 від 03.11.2008 року).

Рішення про зміну назви Товариства з обмеженою відповідальністю “Ельворті-М” на Товариство з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами “Партнер-

Інвест” прийнято на позачергових загальних зборах учасників Товариства з обмеженою відповідальністю “Ельворті-М”, які відбулися 23 жовтня 2009 року (Протокол №1 від 23.10.2009р.).

Діюча редакція Статуту Товариства в новій редакції затверджена рішенням загальних зборів Товариства з обмеженою відповідальністю “Ельворті-М” (Протокол №1 від 23.10.2009р.), зареєстровано Реєстраційною Палатою виконавчого комітету Кіровоградської міської ради за реєстраційним №1 444 105 0001 006258 від 16 листопада 2009 року.

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами “Партнер-Інвест”

Код ЄДРПОУ: 36200098.

Види діяльності за КВЕД: **67.12.0** Біржові операції з фондовими цінностями;

65.23.0 Інше фінансове посередництво;

70.12.0 Купівля та продаж власного нерухомого майна;

70.20.0 Здавання в оренду власного нерухомого майна.

Адреса: 25002 м. Кіровоград, вул. Орджонікідзе, будинок 7, офіс 416.

Банківські реквізити: п/р 26005057000970 в КФ ПАТ КБ «Приватбанк» м. Кіровоград, МФО 323583.

Керівник підприємства в звітному періоді: директор Засько Олег Леонідович.

Після дати балансу, до дати надання висновку на Товаристві був змінений керівник: з 15.01.2012 року директор Попов Михайло Іванович.

Перелік отриманої документації для проведення перевірки

Статутні, реєстраційні документи та протоколи; Наказ про облікову політику; первинна документація; головна книга, облікові регістри, фінансова звітність за 2011 рік.

Стан бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку та з Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку основних операцій інститутів спільного інвестування, затвердженими Рішенням Ради УАІБ від 18.01.2008р. у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Облік повністю автоматизований.

Для узагальнення інформації про витрати Товариство застосовує рахунки класу 9 «Витрати діяльності» без застосування класу 8 «Витрати за елементами».

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2011 рік складена на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Стан наявних первинних документів, журналів-ордерів, аналітичних відомостей та інших регістрів обліку задовільний.

Фінансова звітність складається та подається до відповідних державних органів своєчасно.

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

На основі проведених аудитором процедур можна зазначити, що бухгалтерський облік ведеться Товариством відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996- XIV, затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку та оподаткування, Наказу про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку, який відповідає вимогам чинного законодавства та Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку.

Діюча система бухгалтерського обліку Товариства за період, що перевіряється, була незмінна.

Пояснювальний параграф

1. Розкриття інформації за видами активів відповідно до П(С)БО:

Загальні активи Товариства у порівнянні з даними на початок року незначно зросли (на 1%).

4

1.1. Необоротні активи. Станом на 31.12.2011 року залишкова вартість необоротних активів на балансі Товариства дорівнює 2 738 тис. грн., що являє собою інші довгострокові фінансові інвестиції.

Через суттєвість цієї статті у валюті балансу, аудитор провів додаткові тести – вибіркову інвентаризацію. За її результатами розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю не виявлено.

Облік фінансових інвестицій здійснюється по ціні придбання, що не повною мірою відповідає вимогам п. 8,9 П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 року № 91.

2. Оборотні активи. Станом на 31.12.2011 року на балансі Товариства оборотні активи становлять 4 401 тис. грн.

2.1. Дебіторська заборгованість. Станом на 31.12.2011 року у балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість у сумі 4 244 тис. грн., в т.ч. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю у розмірі 1 743 тис. грн. та інша дебіторська заборгованість у розмірі 2 501 тис. грн.

Данні аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку. Дебіторська заборгованість є реальною та достовірною.

Інформація про дебіторську заборгованість у фінансовій звітності Товариства в цілому розкрита у відповідності до вимог П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 року № 237.

2.3. Грошові кошти. Станом на 31.12.2011 року на балансі Товариства обліковуються грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті у сумі 157 тис. грн.

Облік грошових коштів в касі Товариства відповідає Положенню про ведення касових операцій в національній валюті в Україні (Зареєстроване в Міністерстві юстиції України 13.01.2005 року під № 40/10320, зі змінами та доповненнями).

Залишки на банківському рахунку в національній валюті підтверджені в повному обсязі.

Інформація про грошові кошти у фінансовій звітності Товариства розкрита відповідно до норм П(С)БО № 4 «Звіт про рух грошових коштів», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87.

2.4. Витрати майбутніх періодів і необоротні активи та групи вибуття станом на дату балансу відсутні.

3. Розкриття інформації про зобов'язання відповідно до П(С)БО:

Станом на 31.12.2011 року загальні зобов'язання Товариства зросли майже втричі і, відповідно, дорівнюють 23 тис. грн. Це пояснюється появою на балансі поточних розрахунків за розрахунками з бюджетом.

3.1. Поточні зобов'язання складаються з поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом у сумі 20 тис. грн., поточних зобов'язань за розрахунками зі страхування у сумі 1 тис. грн., поточних зобов'язань за розрахунками з оплати праці у сумі 1 тис. грн. та інших поточних зобов'язань у сумі 1 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань, відображених у звітності, їх визнання, облік та оцінка подано в основному достовірно та повно відповідно до встановлених вимог, П(С)БО № 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20.

3.2. Забезпечення наступних витрат і платежів, довгострокові зобов'язання та доходи майбутніх періодів на балансі Товариства станом на 31.12.2011 року відсутні.

4. Розкриття інформації про власний капітал відповідно до П(С)БО:

Станом на 31.12.2011 року загальний розмір власного капіталу дорівнює 7 116 тис. грн. і складається із статутного капіталу у сумі 7 054 тис. грн. та нерозподіленого прибутку у сумі 62 тис. грн.

Станом на дату балансу розмір статутного капіталу, відображеного в фінансовій звітності Товариства за 2011 рік відповідає розміру, зазначеному у чинному Статуті Товариства в новій редакції, зареєстрованому Реєстраційною Палатою виконавчого комітету Кіровоградської міської ради за реєстраційним № 1 444 105 0001 006258 від 16 листопада 2009 року.

Статутний капітал станом на 31.12.2011 року у повному обсязі сплачено грошовими коштами.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства – його структура, розмір та призначення визначено правильно та адекватно, в повній мірі відповідає вимогам П(С)БО №5 «Звіт про власний капітал», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87.

5. Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства:

Товариство складо розрахунок чистих активів станом на 31.12.2011 року на підставі складеної звітності (додаток №1 до аудиторського висновку). Вартість розрахованих чистих активів Товариства по даним балансу перевищує розмір наявного статутного капіталу, що відповідає вимогам чинного законодавства, а саме, п. 4 статті 144 Цивільного кодексу України. Наявний статутний фонд Товариства відповідає нормам пункту 24 Закону України «Про господарські товариства» № 1576-ХІІ від 19 вересня 1991 року.

Розрахунок вартості чистих активів здійснено за Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених Рішенням Державної комісії по цінним паперам та фондовому ринку від 17 листопада 2004 р. № 485.

6. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.

Згідно фінансової звітності Товариства, протягом 2011 року отримано чистий дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 192тис.грн., інші доходи у сумі 3 668тис.грн. та інші фінансові доходи у сумі 47тис.грн.

Найбільшу частину в доходах складають інші доходи – доходи від продажу фінансових інвестицій.

Витрати Товариства складаються з адміністративних витрат у сумі 150тис.грн. та інших витрат у сумі 3 669тис.грн.

Податок на прибуток від звичайної діяльності складає 26тис.грн.

Таким чином, результат від звичайної діяльності – прибуток у сумі 62тис.грн.

Структура операційних витрат за 2011 рік має наступний вигляд:

• Витрати на оплату праці	- 48тис.грн. (32,00%);
• Відрахування на соціальні заходи	- 18тис.грн. (12,00%);
• Амортизація	- 5тис.грн. (3,33%);
• Інші операційні витрати	- 79тис.грн. (52,67%).

ВСЬОГО:

-150тис.грн. (100,0%).

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, стосовно доходів та витрат Товариства за 2011 рік відповідають наданих аудитору первинним документам та даним фінансової звітності.

На думку аудитора, облік доходів Товариства ведеться відповідно до норм П(С)БО 15 «Доходи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290. Облік витрат Товариства в цілому відповідає вимогам П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р. №318.

7. Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку не визначені вимоги щодо ліквідності компаній з управління активами.

8. Протягом 2011 року Товариство не здійснювало операції з облігаціями.

9. Станом на 31 грудня 2011 року Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

Інші питання

Звертаємо Вашу увагу на існування суттєвої невизначеності, результат якої залежить від майбутніх подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства, але яка може впливати на його фінансові звіти.

Зазначена невизначеність – це проблема, обумовлена тим, що інвестиційна система України знаходиться під негативним впливом наслідків фінансово-економічної кризи. Через те, що не всі цінні папери котируються на біржі, неможливо визначити відповідність між їх балансовою та ринковою вартістю цих цінних паперів.

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Партнер Інвест» станом на 31.12.2011 року у всіх суттєвих аспектах складено до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 N996-XIV (зі змінами та доповненнями), національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (зі змінами та доповненнями).

Підтверджується відповідність даних фінансової звітності, даних обліку та відповідності даних окремих форм звітності між собою.

За результатами проведеного аудиту та на основі викладеного вище надається умовно-позитивний висновок.

Приватний аудитор
Сертифікат А (№ 002055)

25006, Україна м. Кіровоград, вул. Карла Маркса, 6.31/36, тел.24-38-78
29 лютого 2012 року



Ускова М.Г.