

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

ЗВІТ (ВИСНОВОК) НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресати:

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

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 2012 року, звіт про фінансові результати за 2012 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.

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).

Після дати балансу, Товариством, у відповідності до вимог чинного законодавства, було отримано Виписку з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Серія ААВ №137192 від 03.01.2013 року.

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 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. Аудит включає також

оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання ним фінансових звітів.

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

Вхідні залишки по балансу станом на 01.01.12р. були підтверджені Приватним аудитором Усковою Мариною Георгіївною в аудиторському висновку від 29 лютого 2012 року.

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2012року складена відповідно 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) та надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2012року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату.

Додаткова інформація згідно вимог Рішення державної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1528 від 19.12.2006 року.

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

Загальні активи Товариства у порівнянні з даними на початок року незначно зросли (на 1,7%).

1.1 Необоротні активи. Станом на 31.12.2012року вартість необоротних активів на балансі Товариства дорівнює 2 738тис.грн., що являє собою інші довгострокові фінансові інвестиції.

Облік фінансових інвестицій здійснюється по первісній вартості, що не протирічить П(С)БО №12 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000року №91, за умови платоспроможності підприємства-векселедавця.

2. Оборотні активи. Станом на 31.12.2012року на балансі Товариства оборотні активи становлять 4 413тис.грн.

2.1. Дебіторська заборгованість. Станом на 31.12.2012року у балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість у сумі 4 372тис.грн., в т.ч. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю у розмірі 1 871тис.грн. та інша дебіторська заборгованість у розмірі 2 501тис.грн.

Данні аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку. На загальний розмір дебіторської заборгованості отримано зовнішні підтвердження, що дає нам змогу стверджувати про його реальність та достовірність.

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

2.3. Грошові кошти. Станом на 31.12.2012року на балансі Товариства обліковуються грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті у сумі 41тис.грн., що є залишками на банківському рахунку в національній валюті.

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.

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

Станом на 31.12.2012року загальні зобов'язання Товариства зменшилися в 2,5 рази і, відповідно, дорівнюють 9тис.грн. Це пояснюється погашенням зобов'язань перед бюджетом.

3.1. Поточні зобов'язання складаються з: кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у сумі 1тис.грн., поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом у сумі 2тис.грн., поточних зобов'язань за розрахунками зі страхування у сумі 2тис.грн., поточних зобов'язань за розрахунками з оплати праці у сумі 4тис.грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань, відображених у звітності, їх визнання, облік та оцінка подано достовірно та повно відповідно до встановлених вимог,

П(С)БО №11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. №20.

3.2. *Забезпечення наступних витрат і платежів, довгострокові зобов'язання та доходи майбутніх періодів* на балансі Товариства станом на 31.12.2012року відсутні.

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

Станом на 31.12.2012року загальний розмір власного капіталу дорівнює 7 142тис.грн. і складається із статутного капіталу у сумі 7 054тис.грн. та нерозподіленого прибутку у сумі 88тис.грн.

Станом на дату балансу розмір статутного капіталу, відображеного в фінансовій звітності Товариства за 2012рік, відповідає розміру, зазначеному у чинному Статуті Товариства, затвердженому Протоколом Загальних зборів учасників №1 від 08.11.2012року, зареєстрованому Виконавчим комітетом Кіровоградської міської ради Кіровоградської області за реєстраційним №1 444 105 0005 006258 від 28 грудня 2012року.

Статутний капітал станом на 31.12.2012року 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», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 року № 87.

5. *Відповідність вартості чистих активів вимогам чинного законодавства:*

Товариство склало розрахунок чистих активів станом на 31.12.2012року 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 2012року отримано чистий дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 263тис.грн. та інші фінансові доходи у сумі 7тис.грн.

Найбільшу частину в доходах складають доходи від основної діяльності.

Витрати Товариства становлять 237тис.грн. і визначені Товариством, як адміністративні витрати. Але не визначено собівартість наданих послуг

Податок на прибуток від звичайної діяльності складає 7тис.грн.

Таким чином, результат від звичайної діяльності – прибуток у сумі 26тис.грн.

Структура операційних витрат за 2012рік має наступний вигляд:

• Матеріальні затрати	- 11тис.грн. (4,64%);
• Витрати на оплату праці	- 103тис.грн. (43,46%);
• Відрахування на соціальні заходи	- 38тис.грн. (16,04%);
• Амортизація	- 2тис.грн. (0,84%);
• Інші операційні витрати	- 83тис.грн. (35,02%).

ВСЬОГО:

-237тис.грн. (100,0%).

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, стосовно доходів та витрат Товариства за 2012 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. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку не визначені вимоги щодо ліквідності компаній з управління активами.

8. Протягом 2012 року Товариство не здійснювало операції з облігаціями.

9. Станом на 31 грудня 2012 року Товариство не має в управлінні активів недержавних пенсійних фондів.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повна назва:	Приватна аудиторська фірма «АС-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	23099001
Місцезнаходження:	25006, Україна м. Кіровоград, вул. Карла Маркса, 6.31/36
Реєстраційні дані:	Приватна аудиторська фірма «АС-АУДИТ» зареєстрована Виконавчим комітетом Кіровоградської міської Ради 21 березня 1995 року за №1 444 120 0000 002817. Свідцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А00 №078937 та Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб Серія ААВ №137782
Номер та дата видачі Свідцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідцтво № 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 Свідцтва 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)	Свідцтво № 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 Свідцтва про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, видане Державною комісією з регулювання ринків фінансових послуг України	Свідцтво 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 №13 від 13.02.2013 року зі змінами та доповненнями, в обсягах, достатніх для формування незалежної професійної думки.

Період проведення перевірки : з 15.02.2013 року по 22.02.2013 року.

Директор ПАФ «АС-аудит»
Сертифікат А (№ 002055)

Ускова М.Г.

25006, Україна м. Кіровоград, вул. Карла Маркса, 6.31/36, тел. 24-38-78
22 лютого 2013 року

