

# 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:  
Керівництво та засновники  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«Компанія з управління активами «Партнер-Інвест»  
Національна комісія з цінних паперів  
та фондового ринку України  
Загальні збори засновників

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАРТНЕР-ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2013 року

### Основні відомості про КУА:

**Повне найменування** - Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест»;

**Код за ЄДРПОУ** - 36200098;

**Вид діяльності за КВЕД** - 66.30 Управління фондами;

**Ліцензія державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку** - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), серія АВ № 520241, видана 29.01.2010 року, термін дії 29.01.2010-29.01.2015 р.

**Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:**

закритий пайовий не диверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Партнер – Фонд» Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест». (Реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331426).

**Місцезнаходження** - 25002, Кіровоградська обл., місто Кіровоград, вул.. Орджонікідзе, будинок 7 офіс 416.

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

Фінансова звітність що додається, включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2013 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2013 рік, Звіт про власний капітал за 2013 рік та Примітки до річної фінансової звітності за 2013 рік, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі – фінансова звітність).

Фінансова звітність була складена управлінським персоналом Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест», з використанням національної основи бухгалтерського обліку

Аудитором проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. (зі змінами і доповненнями) та Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Перевірка проводилася у відповідності з вимогами Закону України «Про інститути спільного інвестування» та інших законодавчих актів України та нормативно-правових актів державного органу, що здійснює регулювання ринку цінних паперів.



## Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання цієї фінансової 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 та достовірні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

## Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест» станом на 31.12.2013 року у всіх суттєвих аспектах складено до вимог 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).

## Звіт про інші правові та регуляторні вимоги:

### 1. Відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.

Станом на дату Балансу (Звіту про фінансовий стан) розмір статутного капіталу, відображеного в фінансовій звітності Товариства за 2013 рік відповідає розміру, зазначеному у чинному Статуті Товариства в новій редакції, затвердженому Протоколом загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» №1 від 23.10.2009 року та зареєстрованому Державним реєстратором Кіровоградської міської ради Кіровоградської області від 16.11.2009 року реєстраційний запис №1 4441050001006258.

Згідно вищезазначених змін до статутних документів статутний капітал Товариства становить 7 054 500 (сім мільйонів п'ятдесят чотири тисячі п'ятсот) гривень. На дату аудиторського висновку статутний капітал сплачено у повному обсязі за рахунок грошових коштів учасників наступним чином:

| Назва Учасника Товариства                        | Документ           |       |              |             |
|--------------------------------------------------|--------------------|-------|--------------|-------------|
|                                                  | Назва              | Номер | Дата         | Сума, грн.. |
| ВАТ Кіровоградський<br>проектно-конструкторський | Платіжне доручення | 261   | 28.10.2008р. | 27 250,00   |
|                                                  | Платіжне доручення | 338   | 06.04.2009р. | 27 250,00   |



| Назва Учасника Товариства                | Документ           |       |              |              |
|------------------------------------------|--------------------|-------|--------------|--------------|
|                                          | Назва              | Номер | Дата         | Сума,грн..   |
| інститут «Грунтопосівмаш»                | Разом              |       |              | 54 500,00    |
| ЗАТ «Кіровоградська промислова компанія» | Платіжне доручення | 33    | 28.10.2009р. | 1 600 000,00 |
|                                          | Платіжне доручення | 37    | 28.10.2009р. | 4 700 000,00 |
|                                          | Платіжне доручення | 4627  | 28.10.2009р. | 700 000,00   |
|                                          | Разом              |       |              | 7 000 000,00 |
| Статутний капітал сплачено у розмірі     |                    |       |              | 7 054 500,00 |

Товариством дотримуються вимоги Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПРФР) від 23.07.2013 р. № 1281, стосовно розміру власного капіталу на рівні не менше ніж 7 000 000,00 гривень.

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

**2.1. Необоротні активи.** В Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2013 року вартість необоротних активів становить 2 738 тис. грн, та складається із інших фінансових інвестицій. Порівняно з попереднім звітним періодом, вартість необоротних активів не змінилась.

На думку аудитора, ступінь розкриття інформації за видами активів – склад необоротних активів та їх класифікація подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 року № 91, а також прийнятій обліковій політиці.

**2.2. Оборотні активи.** В Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.13 року вартість оборотних активів становить 7 158 тис. грн. та складається з вартості дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги, іншої поточної дебіторської заборгованості, поточних фінансових інвестицій, грошових коштів та їх еквівалентів. Порівняно з попереднім звітним періодом, вартість оборотних активів несуттєво збільшилась на 0,01%. Збільшення відбулось в основному, за рахунок збільшення розмірів дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

**2.2.1. Дебіторська заборгованість.** Станом на 31.12.2013 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість в сумі 4 388 тис. грн., що складається з дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 1 887 тис. грн, та іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 2 501 тис. грн.

Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку.

Нами отримано достатні аудиторські докази стосовно наявності розміру дебіторської заборгованості в Балансі (Звіт про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2013 року, тому можна стверджувати про її реальність.

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

**2.2.3. Грошові кошти.** Станом на 31.12.2013 року на балансі Товариства обліковуються грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті у сумі 32 тис. грн..

Інформація про рух грошових коштів в фінансовій звітності Товариства розкрита відповідно до норм Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

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

**3.1. Довгострокові зобов'язання та забезпечення** на балансі Товариства станом на 31.12.2013 року не обліковуються. Змін протягом звітного періоду не відбувалось.

**3.2. Поточні зобов'язання і забезпечення.** Станом на 31.12.2013 року на балансі Товариства становлять 13 тис. грн, та складаються з: кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у сумі 2 тис. грн., кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом в



сумі 2 тис. грн., кредиторської заборгованості зі страхування в сумі 3 тис. грн., кредиторської заборгованості із оплати праці – 6 тис. грн. Розмір поточних зобов'язань протягом звітного періоду збільшився на 44%. Збільшилась кредиторська заборгованість за товари роботи та послуги, зі страхування та з оплати праці.

На нашу думку, 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, зі змінами і доповненнями.

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

Станом на 31.12.2013р. загальний розмір власного капіталу складає 7 145 тис. грн., у тому числі:

- статутний капітал в сумі 7 054 тис. грн.,
- нерозподілений прибуток в сумі 91 тис. грн.,

Станом на дату Балансу (Звіту про фінансовий стан) розмір статутного капіталу, відображеного в фінансовій звітності Товариства за 2013 рік відповідає розміру, зазначеному у чинному Статуті Товариства в новій редакції, затвердженому Протоколом загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» №1 від 23.10.2009 року та зареєстрованому Державним реєстратором Кіровоградської міської ради Кіровоградської області від 16.11.2009 року реєстраційний запис №1 4441050001006258.

Резервний капітал Товариства не формувався. Формування резервного капіталу передбачено п. 7.9. Статуту Товариства до досягнення розміру 25 відсотків статутного капіталу (тобто у сумі 1 763 500,00 грн. (Один мільйон сімсот шістдесят три тисячі п'ятсот гривень)). Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5 відсотків від суми чистого прибутку. Розмір резервного капіталу, що повинен був бути нарахований – 4,5 тис. грн, що є несуттєвим в валюті балансу.

Прибуток, в сумі 3 тис. грн., отриманий за результатами діяльності Товариства в звітному періоді, збільшив суму прибутків отриманих в попередніх звітних періодах, і станом на 31.12.2013 року становив 91 тис. грн.

На нашу думку, розкриття в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства інформації про власний капітал – його структура, розмір та призначення визначено правильно та адекватно в повній мірі відповідає вимогам Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

#### 5. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку.

Згідно фінансової звітності Товариства, протягом 2013 року отримано доходи в сумі 296 тис. грн., з них:

- чистий дохід (виручку) від реалізації послуг – 292 тис. грн.
- інші фінансові доходи – 4 тис. грн.

Витрати Товариства за 2013 рік складають 293 тис. грн., з них:

- адміністративні витрати – 292 тис. грн.,
- витрати з податку на прибуток – 1 тис. грн.

Таким чином, фінансові результати від звичайної діяльності – прибуток у сумі 3 тис. грн.

Структура операційних витрат за 2013 рік має наступний вигляд:

|                                    |                      |                   |
|------------------------------------|----------------------|-------------------|
| • Матеріальні затрати              | - 15 тис. грн.       | ( 5,14%)          |
| • Витрати на оплату праці          | - 96 тис. грн.       | ( 32,88%);        |
| • Відрахування на соціальні заходи | - 35 тис. грн.       | ( 11,98%);        |
| • Амортизація                      | - 0 тис. грн.        | ( 0% );           |
| • Інші операційні витрати          | -146 тис. грн.       | ( 50,00%).        |
| <b>ВСЬОГО:</b>                     | <b>292 тис. грн.</b> | <b>(100,00%).</b> |



*6. Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.*

Товариством дотримуються вимоги Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР № 1343 від 02.10.2012 р. (із змінами та доповненнями).

*7. Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю).*

З метою висловлення аудиторської думки щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю) необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, ми ознайомились з Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), що затверджене Протоколом Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» №1 від 24.01.2013 р., Правилами проведення фінансового моніторингу, затверджених Наказом ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» № 4-ФМ від 04.11.2010 р. та Програмою проведення фінансового моніторингу, затвердженої Наказом ТОВ «КУА «Партнер-Інвест» № 4-ФМ від 04.11.2010 р. (із змінами до внутрішніх документів фінансового моніторингу, які вносилися відповідно до змін законодавства протягом 2013 року).

Протоколом № 1 від 24.01.2013 року призначено внутрішнього аудитора Ковтуна Романа Володимировича. Особа, призначена на цю посаду, згідно даних Товариства відповідає вимогам, що встановлюються до внутрішнього аудитора, а саме: не має судимості за корисливі злочини і за злочини у сфері господарської діяльності та не позбавлена права обіймати певні посади та займатись певною діяльністю.

Служба Внутрішнього аудиту (контролю) у міру потреби отримує та аналізує первинні документи, діючі нормативи і інші відомості, необхідні для проведення перевірок; проміжну та річну фінансову звітність, облікові регістри та іншу облікову інформацію. Висновки щодо результатів перевірок внутрішнім аудитором діяльності Товариства належним чином задокументовані.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

*8. Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.*

З метою висловлення аудиторської думки щодо стану корпоративного управління ми ознайомились й проаналізували організаційно-розпорядчу документацію та установчі документи Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Партнер-Інвест».

На думку аудиторів, корпоративне управління здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства України та згідно з встановленими товариством внутрішніми правилами, положеннями й установчими документами.

*9. Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку:*

*9.1. Інформація про перелік пов'язаних осіб.*

В ході перевірки не встановлено ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитору.

*9.2. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.*

Розглянувши події після дати складання Балансу (Звіту про фінансовий стан) і до дати надання висновку, аудитор прийшов до висновку, що події що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, знаходяться поза межею впливу Товариства. А саме, нестабільність ситуації



в державі в цілому, а на фондовому ринку зокрема, може привести до зниження вартості портфелю цінних паперів компанії, що в свою чергу приведе до погіршення фінансового стану Товариства.

9.3. Інформація про ступінь ризику Товариства, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства.

Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) затвердженого Рішенням НКЦПФР №1 від 09.03.2013 року встановлено, що нормативний рівень ризику Компанії з управління активами не повинен перевищувати 24 балів. Відповідно до розрахованих пруденційних показників ступень ризику Товариства становить 7 балів, що відповідає низькому рівню ризику (нормативне значення якого знаходиться в межах від 7 до 12 балів).

#### 10. Основні відомості про аудиторську фірму.

|                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів:                                                                                                            | Приватна аудиторська фірма «АС-АУДИТ»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Код за ЄДРПОУ                                                                                                                                                                         | 23099001                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Реєстраційні дані:                                                                                                                                                                    | Приватна аудиторська фірма «АС-АУДИТ» зареєстрована Виконавчим комітетом Кіровоградської міської Ради 21 березня 1995 року за №1 444 120 0000 002817.<br>Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А00 №078937                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ                                                                                   | 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, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР | Свідоцтво № 56 серія П № 000056, строк дії з 19.03.2013 до 27.01.2016р.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Керівник                                                                                                                                                                              | Ускова Марина Георгіївна                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Інформація про аудитора                                                                                                                                                               | Ускова Марина Георгіївна - 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.<br>Ангурець Олена Іванівна - Сертифікат аудитора - Серія "А" № 005663, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 29 квітня 2004 року за № 134, востаннє продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 07 липня 2009 року за № 203/1, термін дії - до 29 квітня 2014 року. |
| Місцезнаходження:                                                                                                                                                                     | 25006, Україна м. Кіровоград, вул. Карла Маркса, 6.31/36                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Контактний телефон                                                                                                                                                                    | 0-522-24-38-78                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

#### Основні відомості про договір

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до договору № 12 від 14.02.2014 року, в обсягах достатніх для формування незалежної професійної думки.

Період проведення перевірки :з 14.02.2014 року по 28.02.2014 року

Аудитор

Ангурець О.І. (сертифікат –А №005663)

Директор

ПАФ «АС-аудит»

Ускова М.Г. (сертифікат аудитора А 002055)

Дата аудиторського висновку:

28 лютого 2014 року

