Приватне підприємство "Аудиторська фірма "АУДИТ-ТЕСТ"
(свідоцтво про внесення в Реєстр суб`єктів аудиторської діяльності № 0673,
рішення Аудиторської палати України від 30.03.2001 р. № 100)
м. Київ, вул. Пухівська, 2, тел. (044) 547-91-00
код 22895859, р/р 2600030454 в ВАТ АБ "Укргазбанк", МФО 320478

Керівництву ТОВ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю ««ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2012 року

м. Київ 19 лютого 2013 р.

На підставі договору № 07/01-КУА від 07 січня 2013 р. та у відповідності до Закону України "Про аудиторську діяльність", Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» (448/96, до вимог «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" (Рішення ДКЦПФР № 341 від 26.05.2006 р.), до вимог "Положення про порядок подання інформації щодо фінансових показників діяльності осіб, які здійснюють управління активами" (Рішення ДКЦПФР № 520 від 04.10.2005 р. із змінами), а також відповідно до вимог «Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку» (Рішення ДКЦПФР № 1528 від 19.12.2006 р.) незалежною аудиторською фірмою "Аудит-Тест" проведено аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ») за 2012 рік.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку і звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Місто проведення аудиту: 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30.

Дата початку проведення аудиту – 07 січня 2013 р.

Дата закінчення проведення аудиту – 19 лютого 2013 р.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Таблиця №1

Найменування	**Приватне підприємство Аудиторська фірма «Аудит-Тест »**
Код ЄДРПОУ	22895859
Реєстраційні дані	Зареєстроване Деснянською районною державною адміністрацією у м. Києві 04 жовтня 1994 р., № 22895859
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	№ 0673, Рішення АПУ № 100 від 30.03.2001 р., термін дії – до 30.03.2006 р. термін дії продовжено до 02.03.2011 р. Рішенням АПУ №160/3 від 02.03.2006 р., термін дії продовжено до 24.02.2016 року Рішенням АПУ №228/4 від 24.02.2011 р
№, серія, дата видачі та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів	Серія АБ № 001416, видане ДКЦПФР 28.04.11 р., Рішення № 469, термін дії – до 24.02.2016 р.
Телефон, поштова та електронна адреса	т. 547-91-00, 02222, м. Київ, вул. Пухівська, 2, audit-test@mail.ru

Керівник	Кириленко Олена Анатоліївна
Інформація про аудитора, який брав участь в аудиторській перевірці	Кириленко Олена Анатоліївна
№, серія, дата видачі та термін дії сертифіката аудитора щодо присвоєння кваліфікації аудитора	Серія А, № 001156, Рішення АПУ № 14 від 28.04.1994р., термін дії продовжено до 28.04.2013 р. Рішенням АПУ № 187/2 від 24.02.2008 р.

Відповідальність аудитора.

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо фінансової звітності ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі МСА), зокрема МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудите фінансової звітності», МСА 570 «Безперервність», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора». Ці стандарти вимагають від нас 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 і розкриттів 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 стосується складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлювання думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

. Аудиторська перевірка проводилась з відома директора Болотіної Світлани Володимирівни (Наказ № 15-К від 21.09.2012 р.) та в присутності головного бухгалтера Чальцевої Наталії Олександрівни (Наказ № 3-К від 05.08.2011 р.).

Для перевірки надані :

1. Установчі документи.
2. Реєстраційні документи.
3. Форми фінансової звітності за 2012 рік: Баланс (ф. №1), Звіт про фінансові результати (ф. №2), Звіт про рух грошових коштів (форма № 3), Звіт про власний капітал (форма № 4), Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5).
4. Відомості та картки аналітичного і синтетичного обліку по рахункам бухгалтерського обліку за 2012 рік.
5. Первинні документи, що відображають фінансово-господарську діяльність підприємства.

Вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлювання нашої думки.

У ході перевірки встановлено:

1. Основні відомості про товариство

Основні відомості про товариство наведені в таблиці № 2.

Таблиця №2.

Найменування товариства	**Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**
Код ЄДРПОУ	37770013
Організаційно-правова форма Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Державна реєстрація	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серія АА , № 919209
Місце проведення реєстраційної дії	Шевченківська районна у м. Києві державна адміністрація

Дата первинної реєстрації	14.07.2011 р.
Дати внесення змін до засновницьких документів	08.01.2013 р.
Місцезнаходження	01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 30
Телефон	(044) 584-38-73
Розрахунковий рахунок	26508050555001
МФО	339500
Назва банку	ПАТ «ТАСкомбанк» в м. Києві
Засновники (учасники) і їх частки в статутному фонді	Компанія Т.С.Л.Файненс Лімітед (T.S.L. Finance Limited) – 99.99%; ТОВ «Стратегічні інвестиції» - 0,01%.
Перелік фондів, активами яких управляє Товариство	ПАТ ЗНВКІФ «ПРОМАКТИВ», код ЄДРПОУ 38321905, місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30 ПВНЗІФ «НОВИЙ», Код ЄДРІСІ 2331710, місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд.30
Види діяльності за КВЕД, ліцензії	66.30 – Управління фондами; 64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення); 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 70.22 – Консультування з питань комерційної діяльності й керування. Ліцензія серія АГ № 580223 - професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана НКЦПФР 10.02.2012 р., Рішення № 857. Строк дії з 07.09.2011 р. по 07.09.2016 р.

2. Стан бухгалтерського обліку та звітності.

Бухгалтерський облік в ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ведеться з використанням пакету прикладних програм «1С.Бухгалтерія» відповідно до вимог:

- Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 р.;

- П(С)БО бухгалтерського обліку, затверджених наказами МФУ.

-«Плану рахунків обліку активів, капіталу, зобов`язань і господарських операцій підприємств, організацій», затвердженого Наказом МФУ від 30.11.99 р. № 291.

Облікова політика ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» визначена згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. Наказом про формування облікової політики № 2/1 від 29.08.2011р.

Інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, запасів, резервів, розрахунків та інших активів і пасивів проводилась в ТОВ ««ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 21.11.2012р.

Система бухгалтерського обліку товариства відповідає його структурі і виду діяльності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності.

3. Висловлювання думки щодо розкриття інформації про власний капітал відповідно до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та відповідності вартості чистих активів вимогам законодавства.

3.1.Власний капітал.

Станом на 31.12.2012 р. власний капітал товариства складає 7 015 тис. грн., у т.ч.:
- статутний капітал – 7 010 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 5 тис. грн.

Статутний фонд ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» згідно установчих документів складає 7 010.00 тис. грн. (сім мільйонів десять тисяч) гривень.

Статутний фонд Товариства сплачено повністю грошовими коштами.

Величина статутного фонду ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідає вимогам щодо розміру статутного фонду компанії з управління активами, установчими документами якої передбачено здійснення діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (п. 3, Гл.1, Розд. II Рішення ДКЦПФР № 341 від 26.05.2006 р. "Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" із змінами.

Величина власного капіталу ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідає вимогам щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами, установчими документами якої передбачено здійснення діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (п. 17, Гл.3, Розд. II Рішення ДКЦПФР № 341 від 26.05.2006 р. "Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" із змінами.

Структура, облік, оцінка власного капіталу відповідає чинним нормативам бухгалтерського обліку. Дані бухгалтерського обліку відповідають установчим документам.

3.2. Вартість чистих активів.

На 31.12.2012 р. вартість чистих активів товариства, що розрахована за «Методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств» (Рішення ДКЦПФР від 17.11.2004 № 485) більше розміру статутного капіталу на 5 тис. грн., що відповідає вимогам статті 144 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю.

4. Висловлювання думки щодо розкриття інформації за видами активів, про забезпечення наступних витрат і платежів та зобов'язання відповідно до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО).

4.1. Облік основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу (амортизації).

Бухгалтерський облік основних засобів і нематеріальних активів відповідає вимогам П(С)БО №7 "Основні засоби" і П(С)БО № 8 "Нематеріальні активи".

Згідно Наказу про облікову політику в товаристві, до основних відносяться необоротні матеріальні активи вартістю більше 2500,00 грн.

При здійсненні обліку необоротних матеріальних активів застосуються наступні методи нарахування амортизації:

для основних засобів –прямолінійний;

для інших необоротних матеріальних активів і для бібліотечних фондів – амортизація нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 50 % його вартості, що амортизується, а решта 50 % нараховуються в місяці списання об'єкта з балансу.

Наказом про облікову політику передбачено прямолінійний метод нарахування амортизації у відповідності із строком корисного використання нематеріальних активів.

Індексація основних засобів не проводилась.

Станом на 31.12.2012 р. залишкова вартість основних засобів складає 10 тис. грн.

Станом на 31.12.2012 р. залишкова вартість інших нематеріальних активів – 27 тис. грн.

4.2. Облік фінансових вкладень.

В Товаристві, згідно даних бухгалтерського обліку, станом на 31.12.2012 р. довгострокові фінансові інвестиції відсутні.

Поточні фінансові вкладення становлять 20 632 тис. грн. та складаються з інвестиційних сертифікатів українського емітенту. На дату балансу зазначені інвестиції обліковуються за справедливою вартістю.

Облік фінансових інвестицій відповідає вимогам П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції».

4.3. Облік запасів.

При вибірковій перевірці виявлено, що бухгалтерській облік операцій з запасами в 2012 році відповідає чинному законодавству України.

Для визначення оцінки залишку запасів товарно-матеріальних цінностей і вартості реалізованих запасів використовувався метод ФІФО.

Облік запасів відповідає вимогам П(С)БО № 9 «Запаси».

Станом на 31.12.2012 р. залишки запасів на балансі товариства відсутні.

4.4. Облік коштів і розрахунків.

Рух грошових коштів по поточним рахункам підтверджується виписками банку та додатками до них і відповідає даним бухгалтерського обліку.

Облік касових операцій та дотримання встановлених лімітів залишку грошових коштів в касі відповідають чинному законодавству звітного періоду.

Станом на 31.12.2012 р. дебіторська і кредиторська заборгованість, за якою минув термін позовної давності, відсутня.

Протягом 2012 року товариство короткостроковими кредитами банків не користувалось.

Дебіторська заборгованість відображена згідно П(С)БО №10 «Дебіторська заборгованість».

Кредиторська заборгованість відображена згідно П(С)БО №11 «Зобов'язання».

Резерв сумнівних боргів не створювався.

Станом на 31.12.2012 р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 153 тис. грн.;
інша поточна дебіторська заборгованість – 1 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги – 1 тис. грн.,
з бюджетом – 14 тис. грн.,
інші поточні зобов'язання – 13 877 тис. грн.

Вибіркова перевірка розрахунків по заробітній платі і соціальному страхуванню відхилень, що до вимог та відповідності чинному законодавству звітного періоду, не виявила.

4.5. Облік довгострокових зобов'язань.

Протягом 2012 року товариство не мало довгострокових фінансових та інших зобов'язань, довгостроковими кредитами банків не користувалось.

5. Інша інформація

Протягом 2012 року товариство не здійснювало операції з іпотечними облігаціями.

Класифікація активів, зобов'язань і власного капіталу ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідає основному форматові статей бухгалтерського балансу згідно П(С)БО № 2 «Баланс». Дані бухгалтерського обліку відповідають даним Головної книги та відображені в Балансі відповідно до Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

6. Висловлювання думки щодо розкриття інформації про доході і витрати про обсяг чистого прибутку відповідно до вимог Національних Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО)

6.1. Облік доходів і витрат.

Протягом 2012 року ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» мало наступні доходи:

- від управління активами інститутів спільного інвестування – 437 тис. грн.;

інші фінансові доходи:

– відсотки банку – 4;

інші доходи:

– дохід від реалізації фінансових інвестицій – 360 тис. грн.

Облік доходів відповідає вимогам П(С)БО № 15 «Доход».

Адміністративні витрати за 2012 рік складають 317 тис. грн., в т.ч.:

- матеріальні затрати – 1 тис. горн.;
- витрати на оплату праці – 115 тис. грн.,
- відрахування на соціальні заходи – 42 тис. грн.,
- амортизація – 3 тис. грн.,
- інші операційні витрати – 156 тис. грн.

інші витрати:

– собівартість реалізованих фінансових інвестицій -360 тис. грн.

Облік витрат проводився відповідно П(С)БО № 16 «Витрати» с застосуванням 9 класу рахунків згідно з «Планом рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств, організацій», затвердженого Наказом МФУ від 30.11.1999 р. № 291.

6.2. Чистий прибуток (збиток).

За підсумками 2012 року чистий прибуток Товариства дорівнює 109 тис. грн. Наростаючим підсумком станом на 31.12.2012 р. нерозподілений прибуток – 5 тис. грн.

Доходи та витрати відповідають критеріям, викладеним в П(С)БО № 3 «Звіт про фінансові результати» та даним бухгалтерського обліку і Головної книги за 2012 рік.

7.Аналіз фінансового стану.

Фінансова стійкість та платоспроможність ТОВ «ТАС ЕСТЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2011 р. та на 31.12.2012 р. характеризується показниками , що зведено в таблиці №3.

Таблиця № 3.

Показники	На 31.12.2011 р.	На 31.12.2012 р.	Примітки (теоретичні значення.)
1. Коефіцієнти ліквідності: 1.1.Загальний (коефіцієнт покриття) К 1.1= р.260 + р.270(форма № 1) / р.620 + р.630 (форма № 1)	432.50	1.50	Не менше 2,0 – 2,5
1.2.Термінової ліквідності (проміжний К покриття) К 1.2 = р.260 – (□р…100…140) + р.270 (ф.№1) / р.620 + р.630 (форма № 1)	432.50	1.50	Не менше 1,0
1.3. Абсолютної ліквідності К 1.3=р.230 + р.240 (ф. № 1) / р.620 + р.630 (форма № 1)	0.94	0.01	Не менше 0.2 – 0.25
2. Чистий оборотний капітал (тис. грн.) р.260 – р. 620	6904	6978	>0
3. Власні кошти: І розділ пасиву балансу – р.340) Ф№1 – (І розділ активу балансу – (р.050+р.060+р.070)Ф № 1	6904	6978	>0
4. Коефіцієнт фінансування К4 = .430+р.480+р.620+ряд.630(ф.№1) / Р.380 (ф№1)	---	1.98	≤ 0.5 Не >1 Зменшення

5. Коефіцієнт автономії: К5 = I розділ пасиву балансу (р.380) Підсумок активу балансу (р.280)	1	0.34	Не менше 0.5
6. Коефіцієнт фінансової незалежності К6= I розділ пасиву балансу Р.430 + р.480 + р.620 + р.630 (ф № 1)	431.63	0.50	Не менше 0.5
7. Частка необоротних активів в загальній сумі активів К7= р.080 – гр..040…045 (форма №1) Підсумок активу балансу (р.280)	---	---	
8. Коефіцієнт маневреності власного капіталу К8= р.260-р.620(ф№1) Р.380(ф№1)	1	0.99	
9. Коефіцієнт оборотності власного капіталу К9= р.035(ф№2) (р.380(гр..3) + р.380(гр..4)) : 2	---	0.06	
10. Рентабельність активів К10= чистий прибуток (р.220 форма №2) (рр.080+260+270 на поч. +рр. 080+260+270 на кінець) : 2	---	0.01	
11. Рентабельність капіталу К11 = чистий прибуток (р.220 форма №2) (р.380 на початок + р.380 на кінець):2 (ф.№1)	---	0.02	
12. Коефіцієнт загальної рентабельності К12= р.170(175) + 200(205) (форма №2) р.040+р.070+р.080+р.090+р.140+р.150+р.160 (ф.№2)	---	0.18	

Аналіз показників фінансового стану дає підстави вважати ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на 31.12.2012 р. платоспроможним. Показники фінансової стійкості мають неналежні значення.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не наглядали за проведенням інвентаризації активів Товариства станом на кінець дня 31 грудня 2012 року чи на іншу дату, в зв'язку з чим не можемо висловити безумовно-позитиву думку відносно всіх показників фінансової звітності Товариства. Однак, відмічене обмеження має незначний вплив на річну фінансову звітність і на стан справ в цілому.

Умовно-позитивна думка.

На думку аудитора, надана інформація дає повне і дійсне уявлення про реальний стан активів та пасивів ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ». Прийнята система бухгалтерського обліку відповідає чинному законодавству та нормативним вимогам національних стандартів бухгалтерського обліку та звітності .

Окремі форми фінансової звітності за 2012 рік, 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) відповідають одна одній.

Фінансова звітність складена на підставі дійсних даних бухгалтерського обліку, відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України прийнятій обліковій політиці та достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах, фактичний фінансово-господарський стан ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на 31.12.2012 року.

Директор ПП «АФ «Аудит-Тест» **Кириленко О.А.**

УКРАЇНА. М.КИЇВ * АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-ТЕСТ" СВІДОЦТВО № 2289853 * ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО