

**"Аудиторська фірма "САМПІТА"**

код ЄДРПОУ 32628599

в реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України від 27.11.03 № 129, свідоцтво № 3293, дійсне до 30.10.2013р.  
07402, Київська обл., м. Бровари, вул. Возз'єднання, буд. 15, к.20 р/р № 260015978 в АТ "Ерсте Банк" м. Київ МФО 380009, не платник ПДВ  
тел. (044) 572-47-74; 050-382-42-84 ; (94) 6-54-09

*Керівництву ТОВ "Компанія з управління активами "Професіонал Ессет Менеджмент" та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України*

**АУДИТОРСКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
щодо фінансової звітності  
товариства з обмеженою відповідальністю  
„Компанія з управління активами  
"Професіонал Ессет Менеджмент"  
станом на 31 грудня 2012 року**

**§ 1 ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**

**Основні відомості про компанію з управління активами**

Повне найменування товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ „ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ”
Скорочене найменування	ТОВ „КУА „ПЕМ”
Код за ЄДРПОУ	35369323
Код за КВЕД	66.12 66.11
Організаційно-правова форма	товариство з обмеженою відповідальністю
Основний вид діяльності	посередництво за договорами по цінних паперах або товарах, управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній) та адміністрування одного або декількох недержавних пенсійних фондів
Найменування органу, яким було здійснено реєстрацію	Деснянська районна у м. Києві державна адміністрація
Дата реєстрації	30.08.2007р.
Юридична адреса товариства	02225, м. Київ, Деснянський р-н, вул. Бальзака,12.
Фактичне місцезнаходження товариства	02225, м. Київ, Деснянський р-н, вул. Бальзака,12.
Телефон	8(044) 360-07-25, 8(044) 354-24-87
Головні посадові особи на товаристві: Директор товариства	Кухлик Олег Петрович
Головний бухгалтер	Кухлик Олег Петрович
Поточний рахунок	п/р 265053011017 в ГОУ ВАТ «Ощадбанк» м. Київ, МФО 300465 п/р 265080008789 в ПАТ Банк «Контракт» м. Київ МФО 322465 в українських гривнях

Перевірка проведена аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська фірма «САМПТА»:

**Основні відомості про аудиторську фірму:**

Повне найменування товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю „Аудиторська фірма «САМПТА»
Скорочене найменування	ТОВ «Аудиторська фірма «САМПТА».
Код за ЄДРПОУ	32628599
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	свідоцтво № 3293 від 27.11.03., видане рішенням Аудиторської палати України № 129, термін дії до 30.10.2013р.
Серія, номер та дата Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть здійснювати аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів	Свідоцтво АБ 000106 № 121 видане Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку України 22.02.2007 р. рішення №386 22.02.07р., строк дії до 30.10.2013р.
Юридична адреса товариства	07402 Київська область, м.Бровари, вул. Возз'єднання 15.к.20
Фактичне місцезнаходження товариства	04112, м. Київ, вул. Шамрила,15а
Телефон	(044) 445-73-94
Місце проведення аудиту	м. Київ

Аудиторську перевірку проведено на підставі Договору від 26.04.11р. № 26.

Дата видачі висновку.

Висновок виданий 08 лютого 2013р.

**§ 2 ОПИС ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ДОСТОВІРНЕ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ**

Управлінський персонал товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами ”Професіонал Ессет Менеджмент” несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності - Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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.

Відповідальними особами за ведення та результати бухгалтерського та податкового обліку і звітності за період, що перевірявся, були: з 01.01.2012р. по 31.12.2012р. директор Кухлик Олег Петрович.

Аудиторська перевірка проведена згідно з положеннями Закону України “Про аудиторську діяльність”; Закону України “Про державне регулювання ринків фінансових послуг”; Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок”; Закону України “Про господарські товариства”; вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг аудиту №700 „Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, №705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора” та №706 „Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”, “Положенням про порядок надання інформації щодо фінансових показників діяльності осіб, які здійснюють діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)”, затвердженим Рішенням ДКЦПФР України від 04.10.2005р. №520, ст.39 Закону України “Про недержавне пенсійне забезпечення”, ст.30 Закону України “Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)”, “Положення про компанію з управління активами ІСІ та юридичних осіб, що здійснюють професійну діяльність з управління активами ІСІ та юридичних осіб, що здійснюють професійну діяльність з управління активами пенсійних фондів”, затвердженим Рішенням ДКЦПФР України від 11.01.2002р. №13, „Положенням про визначення вартості чистих активів ІСІ (пайових та корпоративних інвестиційних фондів)”, затвердженим Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку України від 02.07.2002р. №201 із змінами, Законом України „Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди” від 15.03.2001р. №2299-III із змінами.

Метою аудиторської перевірки є підтвердження достовірності фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами ”Професіонал Ессет Менеджмент” станом на 31.12.2012р. Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) складено з урахуванням “Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації емітентами цінних паперів”, затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку 29.09.2011р. № 1360.

### **§ 3 ОПИС ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ АУДИТОРА ЗА НАДАННЯ ВИСНОВКУ (ЗВІТУ) СТОСОВНО ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку так, щоб одержати достатні і прийнятні аудиторські докази, що дадуть нам можливість сформулювати обґрунтовані висновки, на яких ґрунтується думка аудитора. Аудиторська перевірка включає вивчення (шляхом тестування) доказів, які підтверджують показники у фінансовій звітності товариства. Також у перевірку входить оцінка використаних на товаристві принципів бухгалтерського обліку та суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінка подання фінансової звітності в цілому.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до правил проведення фінансового аналізу та бухгалтерського обліку. В наші обов'язки входить надання професійного судження про фінансову звітність товариства на підставі аудиторської перевірки.

Розмір суттєвості з Замовником не обумовлювався, тому визначався по відношенню до виявлених під час перевірки відхилень згідно професійної думки аудитора.

Перевірка проводилась з відома директора товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами ”Професіонал Ессет Менеджмент” в період з 05 лютого 2013р. по 11 лютого 2013р. Для проведення перевірки аудиторам були надані установчі документи, виписки банків, дані аналітичного та синтетичного обліку, бухгалтерська первинна документація та фінансова звітність товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами ”Професіонал Ессет Менеджмент” (Додаток до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 „Баланс на 31 грудня 2012р.”; Додаток до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3 „Звіт про фінансові результати за рік 2012”; Додаток до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 5 „Звіт про власний капітал за рік 2012”)

Предметом діяльності Товариства є посередництво за договорами по цінних паперах або

товарах та управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній) та адміністрування одного або декількох недержавних пенсійних фондів.

Ліцензія на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): серія АВ №393896 видана 08.02.2008р., рішення ДКЦПФР України №104 від 08.02.2008р. (строк дії 08.02.2008р.-08.02.2013р.);

Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 28.02.2008р., реєстраційний номер 1279, видане ДКЦПФР України.

#### **§ 4 ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСА 700 „ФОРМУВАННЯ ДУМКИ ТА НАДАННЯ ЗВІТУ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ”**

На нашу думку товариство в цілому дотримується принципів обраної облікової політики щодо вимог застосованої концептуальної основи фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Річні звіти містять перевірену аудитором фінансову звітність.

Перевіркою встановлено, що бухгалтерський облік товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами ”Професіонал Ессет Менеджмент” у 2012 році вівся згідно з Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” № 996-XIV від 16.07.1999р. зі змінами та доповненнями, Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Стан бухгалтерського обліку на товаристві задовільний. Облік ведеться за допомогою узагальнення в регістрах бухгалтерського обліку методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов’язань і фактів фінансово-господарської діяльності товариства. В періоді, що перевірявся, товариство здійснювало бухгалтерський облік у відповідності з „Планом рахунків обліку активів, капіталу, зобов’язань та господарських операцій підприємств та організацій”, затвердженим наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року за №291. Порядок та складання звітності відповідає вимогам П(С)БО №1 „Загальні вимоги до фінансової звітності”, вимогам Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та іншим нормативним актам з питань організації бухгалтерського обліку. Бухгалтерська та статистична звітність складалась своєчасно.

Бухгалтерський облік ведеться безперервно з дня реєстрації товариства.

Основні засади ведення обліку викладені у наказі про облікову політику № 1/1-2011 від 03.01.2011р. У 2012 році товариство не вносило суттєвих змін в облікову політику. Використані на товаристві принципи бухгалтерського обліку, обумовлені в наказі про облікову політику, відповідають концептуальній основі фінансової звітності, передбаченій національним Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку.

ТОВ „Компанія з управління активами „Професіонал Ессет Менеджмент” було створено рішенням двох юридичних осіб відповідно до Протоколу № 1 загальних зборів засновників від 21 серпня 2007 року.

Відповідно до п.4.1 Статуту товариства статутний капітал товариства становить 10 000 000,00 грн. (Десять мільйонів гривень 00 коп.).

На протязі 2012 року змін у статутному капіталі товариства не відбувалося, зміни, що вносилися до статуту 29.11.2012р. були пов’язані з оновленням статуту відповідно до вимог НКЦПФР України.

**Перелік учасників товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Професіонал Ессет Менеджмент” станом на 31.12.2012р.**

Учасники	Сума внеску	Частка в статутному капіталі
Товариство з обмеженою відповідальністю «Аверсі»	3 000 000,00 гривень	30 %
Товариство з обмеженою відповідальністю «Виробничо-інвестиційна фірма «Еверест»	7 000 000,00 гривень	70 %
Всього	10 000 000,00 гривень	

Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Професіонал Ессет Менеджмент” сформовано за рахунок внесків учасників з дотриманням вимог чинного законодавства України. Формування статутного капіталу відображено в бухгалтерському обліку по рахунку №40 “Статутний капітал”. Облік власного капіталу на товаристві ведеться згідно чинного законодавства, правильно та адекватно визначається його порядок формування, структура та призначення.

Статутний капітал товариства на 31.12.2012р. сплачено засновниками у повному обсязі 100%

виключно грошовими коштами. Розмір статутного капіталу, відображений в бухгалтерському обліку, відповідає даним установчих документів та складає 10 000 000,00 грн. (Десять мільйонів гривень 00 коп.). Розмір статутного капіталу товариства відповідає вимогам ст.39 Закону України "Про недержавне пенсійне забезпечення".

Протягом 2012 року товариство займалося своїм основним видом діяльності. Класифікація та оцінка активів в бухгалтерському обліку товариства відповідає діючим нормативним актам.

Одиницею обліку основних засобів та нематеріальних активів товариства є окремий об'єкт. Ведення обліку основних засобів товариства здійснювалось на підставі П(с)БО 7 "Основні засоби". Вартість основних засобів станом на 31.12.2012р. становить 35 тис. грн. Станом на 31.12.2012р. вартість нематеріальних активів становить 1 тис. грн. Протягом періоду, що перевірявся, переоцінки основних засобів та необоротних матеріальних активів товариство не здійснювало.

Залишок коштів на рахунках в банках підтверджено відповідними виписками банків і співпадає з даними бухгалтерського обліку, наведеними в балансі товариства.

Станом на 31.12.2012р. залишку готівки у касі не обліковується.

Вартість поточних фінансових інвестицій становить 9 775 тис. грн.

У 2012р. аудиторі не спостерігали за проведенням інвентаризації на товаристві. На підставі наказу №1/2-2012 від 10.11.2012р. на товаристві з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Професіонал Ессет Менеджмент” була проведена річна інвентаризація активів і зобов'язань товариства станом на 31 грудня 2012 року. За результатами інвентаризації інвентаризаційною комісією не було виявлено ні нестач ні перевищення залишків цінностей, порушень не виявлено.

При перевірці розміру зобов'язань у фінансовій звітності товариства суттєвих викривлень не виявлено.

Згідно з даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2012р. дебіторська заборгованість з бюджетом становить 1 тис. грн. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить 0 тис. грн.

Станом на 31.12.2012р. товариство не мало заборгованості за позиками банків.

Інша поточна дебіторська заборгованість складає 192 тис. грн., інші поточні зобов'язання 1 тис. грн.

Залишків заборгованості по заробітній платі станом на 31.12.2012р. товариство не має.

Власний капітал, його структура та призначення визначені відповідно до вимог діючого законодавства.

Власний капітал товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Професіонал Ессет Менеджмент” складається з коштів статутного капіталу (10 000 тис. грн.), нерозподіленого збитку (40 тис. грн.), та становить 9 960 тис. грн.

Станом на 31.12.2012р. резерв збитків на товаристві не створено.

Станом на 31.12.2012р. різниця між розрахунковою вартістю чистих активів і статутним капіталом становить -40 тис. грн.

Вартість чистих активів товариства менша від статутного капіталу та не відповідає частині четвертій статті 144 Цивільного кодексу України.

*Усього Активи* товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Професіонал Ессет Менеджмент” станом на 31.12.12р. в сумі 9 963 тис. грн. підтверджуються фактичною наявністю основних засобів, нематеріальних активів, поточних фінансових інвестицій, дебіторської заборгованості та грошових коштів, підтверджуються розрахунковими документами, виписками банку та інш. Активи проінвентаризовані аудитором шляхом їх огляду.

*Активи* правильно класифіковані та оцінені у бухгалтерському обліку. Інформація про активи розкрита у фінансовій звітності за 12 місяців 2012 року відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативів чинних на Україні.

*Усього Пасиви* товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Професіонал Ессет Менеджмент” станом на 31.12.12р. в сумі 9 963 тис. грн. повністю підтверджені розрахунковими документами, виписками банку та обліковими регістрами. Пасиви, що характеризують власні джерела, підтверджені регламентом, зборами та відповідно оформлені. Ці суми зіставні в балансі та бухгалтерських реєстрах.

*Розмір зобов'язань* у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності реально підтверджується

фактом проведення інвентаризації зобов'язань за звітний період.

Пасиви правильно класифіковані та оцінені у бухгалтерському обліку. Інформація про власний капітал та зобов'язання розкрита у фінансовій звітності за 12 місяців 2012 року відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативів чинних на Україні.

Дані у звіті про фінансові результати підтверджені первинними документами. Звіт про фінансові результати за 2012 рік в цілому достовірно відображає суми доходів та витрат, понесених товариством за результатами ведення фінансово-господарської діяльності.

Показники форм фінансової звітності в цілому відповідають даним бухгалтерському обліку та дані окремих форм звітності відповідають один одному.

## § 5 ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

**Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 „Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність”)**

Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності товариства.

**Виконання значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства)**

Аудитором не були отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що товариство не здійснювало значних правочинів (10 і більше відсотків вартості активів товариства), так як товариство не є акціонерним, відповідно до Закону України „Про акціонерні товариства”.

**Стан корпоративного управління товариства**

Корпоративне управління товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Професіонал Ессет Менеджмент” здійснюється, на нашу думку, по правилах та процедурах прийняття рішень щодо діяльності товариства з обмеженою відповідальністю компанії з управління активами, а розподіл прав і обов'язків між органами товариства та його учасниками стосовно управління відбувається відповідно до Статуту.

Аудитор не отримав повного розуміння основних заходів, які товариство використовувало для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовою звітністю, включаючи ті, що стосуються доречних для аудиту заходів контролю, а також те, як товариство ініціює заходи з виправлення недоліків у своїх заходах. (МСА 315 „Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища”).

Проте на товаристві запроваджується система внутрішнього аудиту (контролю), наявне Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) від 03.01.2013р. та Положення про організацію системи управління ризиками від 03.01.2013р. проводяться внутрішні перевірки, про результати яких будуть складатися відповідні акти.

**Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (МСА 240 „Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності”)**

Отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати.

## § 6 АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВАРИСТВА

На підставі даних фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Професіонал Ессет Менеджмент” за 2012 рік проведено розрахунок фінансових показників діяльності

№ з/п	Показник	Формула розрахунку	Нормативне значення	Фактичне значення за звітний період	Фактичне значення за попередній період
1.	Коефіцієнт ліквідності абсолютної	$\frac{\text{Ф1 ряд 220} + \text{Ф1 ряд 230} + \text{Ф1 ряд 240}}{\text{Ф1 ряд 620}}$	0,2-0,35	3254,67	1626,67
2.	Коефіцієнт загальної ліквідності	$\frac{\text{Ф.1 ряд. 260}}{\text{Ф.1 ряд. 620}}$	1-2	3319,00	1655,00
3.	Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)	$\frac{\text{Ф.1 ряд. 380}}{\text{Ф.1 ряд. 380}}$	> 0,5	1,00	1,00

		Ф. 1 ряд.640			
4.	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (фінансування)	Ф.1 ряд.430+480+620+630 Ф.1 ряд.380	0,5-1,0	0,00	0,00
5.	Коефіцієнт рентабельності активів	Ф.2 ряд.190 Ф.1(ряд.280(гр.3)+ ряд.280(гр.4))/2	>0 збільшення	0,00	0,00

У 2012р. на товаристві фінансове становище в порівнянні з 2012р. змінилося на краще. Спостерігається збільшення значення коефіцієнта абсолютної ліквідності, що свідчить про покращення становища і показує що поточні (короткострокові) зобов'язання товариства можуть бути погашені моментально. При цьому у 2012 році ліквідність (загальна) балансу товариства теж збільшилася. Значення коефіцієнту фінансової автономії не змінилося в порівнянні з 2011 роком та говорить про те, що в 2012 році товариство має невисоку питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів його діяльності. В порівнянні з 2011 роком коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом не змінився, виходить за рамки нормативних значень, що свідчить про досить високу залежність товариства від залучених засобів.

За результатами аналізу фінансових показників та враховуючи специфіку діяльності товариства вважаємо, що товариство фінансово стійке, власних ресурсів достатньо, показники в цілому знаходяться в межах нормативних значень.

### § 7 ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

У зв'язку з обмеженням часу перевірки аудитори не змогли отримати достатні і належні докази щодо всіх господарських операцій в повному обсязі. Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів станом на 31.12.2012р. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених в інвентаризаційних відомостях сум.

Проте аудитори вважають, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим в окремих аспектах, проте не всеохоплюючим. Товариство не створювало резерв сумнівних боргів на основі класифікації дебіторської заборгованості у відповідності до пункту 8 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 „Дебіторська заборгованість”.

Аудитор доходить висновку, що вищенаведені недоліки не є суттєвими у контексті фінансової звітності у цілому, та не перевищують прийнятий рівень суттєвості при оцінці інших викривлень.

Припущення про безперервність господарської діяльності товариства, розглядається аудитом у відповідності до МСА 570 „Безперервність” як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припинити її. Це базується на судженні аудитора, а також на даних бухгалтерського обліку товариства та проведених бесід (наданих запитів) управлінському персоналу по даному питанню.

Аудитор не має змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки, проте доходить висновку, що можливий вплив на фінансову звітність, невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим, відповідно до МСА 705 „Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”.

### § 8 УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА ВІДПОВІДНО ДО МСА 705 „МОДИФІКАЦІЯ ДУМКИ У ЗВІТІ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА”

*На думку незалежного аудитора товариства з обмеженою відповідальністю „Аудиторська фірма „САМПІТА”, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі „Підстава для висловлення умовно-позитивної думки”, фінансова звітність товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами „Професіонал Ессет Менеджмент” складена відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності та відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні фінансовий стан товариства станом на 31.12.2012р. та його фінансові результати за 2012 рік, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.*

Директор  
ТОВ „Аудиторська фірма  
„САМПІТА”



(Капусенко Н.С./

Сертифікат аудитора серії А № 005509 дійсний до 22 липня 2013р.

Додаток  
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 "Баланс"

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2013	01	01
за ЄДРПОУ	35369323	
за КОАТУУ	8036400000	
за КОПФГ	240	
за СПОДУ		
за КВЕД	66.12	

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами"Професіонал Ессет Менеджмент"

за ЄДРПОУ

Територія

Деснянський р-н м.Києва

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Орган державного управління

за СПОДУ

Вид економічної діяльності

Посередництво за договорами по цінним паперах або товарах

за КВЕД

Середня кількість працівників 1

6

Одиниця виміру: тис.грн.

Адреса 02225, м. Київ, вул. Бальзака, буд.12

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

## БАЛАНС

на 31 грудня 2012 р.

Форма №1 за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010	1	-
первісна вартість	011	1	1
накопичена амортизація	012	-	(1)
Незавершені капітальні інвестиції	020	-	-
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	6	6
первісна вартість	031	31	35
знос	032	(25)	(29)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	-	-
первісна вартість	036	-	-
накопичена амортизація	037	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	-	-
інші фінансові інвестиції	045	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	-	-
Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості	055	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	056	-	-
знос інвестиційної нерухомості	057	-	-
Відстрочені податкові активи	060	-	-
Гудвіл	065	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>080</b>	<b>7</b>	<b>6</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Виробничі запаси	100	-	-
Поточні біологічні активи	110	-	-
Незавершене виробництво	120	-	-
Готова продукція	130	-	-
Товари	140	-	-
Векселі одержані	150	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	-	-
первісна вартість	161	-	-
резерв сумнівних боргів	162	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками			
з бюджетом	170	-	1
за виданими авансами	180	-	-
із нарахованих доходів	190	-	-
із внутрішніх розрахунків	200	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	170	192



Поточні фінансові інвестиції	220	9 755	9 755
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті:	230	5	9
у т. ч. в касі	231	-	-
в іноземній валюті	240	-	-
Інші оборотні активи	250	-	-
Усього за розділом II	260	9 930	9 957
III. Витрати майбутніх періодів	270	-	-
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275	-	-
БАЛАНС	280	9 937	9 963
<b>ПАСИВ</b>			
1	Код рядка 2	На початок звітної періоду 3	На кінець звітної періоду 4
<b>I. Власний капітал</b>			
Статутний капітал	300	10 000	10 000
Пайовий капітал	310	-	-
Додатковий вкладений капітал	320	-	-
Інший додатковий капітал	330	-	-
Резервний капітал	340	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	(69)	(40)
Неоплачений капітал	360	-	-
Вилучений капітал	370	-	-
Усього за розділом I	380	9 931	9 960
<b>II. Забезпечення наступних витрат і платежів</b>			
Забезпечення виплат персоналу	400	-	-
Інші забезпечення	410	-	-
	415	-	-
	416	-	-
	417	-	-
	418	-	-
Цільове фінансування <sup>2</sup>	420	-	-
Усього за розділом II	430	-	-
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>			
Довгострокові кредити банків	440	-	-
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	460	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	470	-	-
Усього за розділом III	480	-	-
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	500	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Векселі видані	520	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з одержаних авансів	540	-	-
з бюджетом	550	6	2
з позабюджетних платежів	560	-	-
зі страхування	570	-	-
з оплати праці	580	-	-
з учасниками	590	-	-
із внутрішніх розрахунків	600	-	-
зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу	605	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	-	1
Усього за розділом IV	620	6	3
V. Доходи майбутніх періодів	630	-	-
БАЛАНС	640	9 937	9 963

1 Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.

2 З рядка 420 графа 4 Сума благодійної допомоги (421) \_\_\_\_\_

Керівник \_\_\_\_\_

Кухлик О.П. \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Кухлик О.П. \_\_\_\_\_

Аудитор \_\_\_\_\_

Канусеико Н.С. \_\_\_\_\_



**Додаток**

до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 3  
(Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. №87)

		Коди		
		2013	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами"Професіонал Ессет Менеджмент"			
Територія	Деснянський р-н м.Києва			
Орган державного управління				
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю			
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах			
Дата (рік, місяць, число)				
за ЄДРПОУ		35369323		
за КОАТУУ		8036400000		
за СПОДУ				
за КОПФГ		240		
за КВЕД		66.12		
		v		

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Одиниця виміру: тис.грн.

**Звіт про фінансові результати**

за 2012 р.

Форма №2

Код за ДКУД 1801003

**I. Фінансові результати**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	206	195
Податок на додану вартість	015	-	-
Акцизний збір	020	-	-
Інші податки, збори та обов'язкові платежі, вираховані з доходу	025	-	-
Інші вирахування з доходу	030	-	-
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	206	195
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(89)	(59)
<b>Валовий :</b>			
прибуток	050	117	136
збиток	055	-	-
Інші операційні доходи	060	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	061	-	-
Адміністративні витрати	070	(77)	(83)
Витрати на збут	080	-	-
Інші операційні витрати	090	(2)	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	091	-	-
<b>Фінансові результати від операційної діяльності :</b>			
прибуток	100	38	53
збиток	105	-	-
Доход від участі в капіталі	110	-	-
Інші фінансові доходи	120	-	-
Інші доходи <sup>1</sup>	130	-	142
Фінансові витрати	140	-	-
Втрати від участі в капіталі	150	-	-
Інші витрати	160	-	(142)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	165	-	-
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:</b>			
прибуток	170	38	53
збиток	175	-	-

Фінансові результати від припиненої діяльності після оподаткування та/або прибуток або збиток від переоцінки необоротних активів та груп вибуття:			
прибуток	176	-	-
збиток	177	-	-
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	(9)	(17)
Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності	185	-	-
Фінансові результати від звичайної діяльності :			
прибуток	190	29	36
збиток	195	-	-
Надзвичайні :			
доходи	200	-	-
витрати	205	-	-
Податки з надзвичайного прибутку	210	-	-
Чистий :			
прибуток	220	29	36
збиток	225	-	-
Забезпечення матеріального заохочення	226	-	-

1 з рядка 130 графа 3 Дохід, пов'язаний з благодійною допомогою (131)

## II. Елементи операційних витрат

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	-	-
Витрати на оплату праці	240	48	20
Відрахування на соціальні заходи	250	22	7
Амортизація	260	5	4
Інші операційні витрати	270	2	52
<b>Разом</b>	<b>280</b>	<b>77</b>	<b>83</b>

## III. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	340	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Кухлик О.П.

Кухлик О.П.

Аудитор

Ганусенко И.С.



Додаток до Положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 5

Підприємство

Дата (рік, місяць, число)

Коди	
2012 12 31	
за ЄДРПОУ	35369323
за КОАТУУ	8036400000
за СПОДУ	
за КОПФГ	
за КВЕД	66.12

Товариство з обмеженою відповідальністю  
"Компанія з управління активами"Професіонал  
Ессет Менеджмент"

за ЄДРПОУ

35369323

Територія

за КОАТУУ

8036400000

Орган державного управління

за СПОДУ

Організаційно-правова форма господарювання

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Посередництво за договорами по цінним паперах або  
товарах

за КВЕД

66.12

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обл  
за міжнародними стандартами фінансової звітності  
Одиниця виміру: тис.грн.

**Звіт про власний капітал**  
за 2012 р.  
Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Статут-ний капітал	Пайовий капітал	Додатко-вий вкладе-ний капітал	Інший додатко-вий капітал	Резерв-ний капітал	Нерозпо-ділений прибуток	Неопла-чений капітал	Вилуче-ний капітал	Разом
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	010	10 000	-	-	-	-	(69)	-	-	9 931
<b>Коригування :</b>										
Зміна облікової політики	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	050	10 000	-	-	-	-	(69)	-	-	9 931
<b>Переоцінка активів :</b>										
Дооцінка основних засобів	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка основних засобів	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-
будівництва	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка незавершеного будівництва	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка нематеріальних активів	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Уцінка нематеріальних активів	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	130	-	-	-	-	-	29	-	-	29
<b>Розподіл прибутку :</b>										
Виплати власникам (дивіденди)	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до статутного капіталу	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників :</b>										
Внески до капіталу	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Емісійний дохід та інший вкладений капітал	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу :</b>										
Викуп акцій (часток)	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродажа викуплених акцій (часток)	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Інші зміни в капіталі :</b>										
Списання невідшкодованих збитків	260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Безкоштовно отримані активи	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	290	-	-	-	-	-	29	-	-	29
Залишок на кінець року	300	10 000	-	-	-	-	(40)	-	-	9 960

Керівник

Кухлик О.П.

Головний бухгалтер

Кухлик О.П.

Аудитор

Батусейко И.С.

