

Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
"Компанія з управління активами "ТЕРСІН"
станом на 31 грудня 2014 року

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку
іншим користувачам фінансової звітності

Вступний параграф

№	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ТЕРСІН"
2	Скорочене найменування	ТОВ „КУА „ТЕРСІН“
3	Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
4	Код підприємства за ЄДРПОУ	34576475
5	№ свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва	Свідоцтво серії А00 № 798631 від 18.09.2006 р., Номер запису 1 070 102 0000 022444
6	Орган, що видав свідоцтво	Печерська районна у місті Києві державна адміністрація
7	Ліцензії та дозволи	Ліцензія видана ДКЦПФР на здійснення професійної діяльності з управління активами інституційних інвесторів серія АВ № 617827 дата видачі 16.03.12 з необмеженим терміном дії
8	Юридична адреса та Місцезнаходження	01103, м. Київ вул. Драгомирова, буд 4, оф. №121 01103, м. Київ вул. Драгомирова, буд 4, оф. №121
9	Телефон	(044) 254-47-88, 254-41-35
10	Основні види діяльності	66.30 Управління фондами
11	Директор	Сидоров Олексій Михайлович
12	Головний бухгалтер	Відсутній

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ТЕРСІН" здійснює управління активами наступних інститутів спільного інвестування: Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд " ТЕРСІН-1" код ЄДРІСІ 233632 та Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд " ТЕРСІН-2" код ЄДРІСІ 233631.

Опис аудиторської перевірки

ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит», яка внесена в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності згідно Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року за № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 30.11.2010 року № 222/3 свідоцтво дійсне до 30.11.2015 року та свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 33 від 19.02.2013 року (Серія та номер Свідоцтва П 000033); свідоцтво дійсне до 30.11.2015 року (надалі – Аудитор), згідно з Договором № 15 від 12 січня 2007р та Додатком до нього провела аудиторську перевірку фінансового стану та звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами

"ТЕРСІН" (далі - Товариства), що включають Баланс (форма № 1) станом на 31.12.2014 року, Звіт про фінансові результати (форма № 2) за 2014 рік, Звіт про рух грошових коштів (форма № 3) за 2014 рік, Звіт про власний капітал (форма № 4) за 2014 рік та примітки до річної фінансової звітності на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Аудитором проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України "Про аудиторську діяльність", Міжнародних стандартів аудиту № 700, 705, 706, 720 та інш., вимог до аудиторського звіту, затверджених Рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11 червня 2013 року за № 991 із змінами. Ці стандарти та нормативно-правові акти вимагають від аудитора дотримання етичних, нормативних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достовірної впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

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

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях згідно із наказом про облікову політику прийняту на підприємстві.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2014 рік складена на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Бухгалтерський облік ведеться у відповідності до Плану рахунків та інструкції про його застосування, затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 із змінами.

В Товаристві облікова політика протягом періоду, що перевірявся, була незмінна.

На основі проведених аудиторами тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться у відповідності до вимог Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (далі – Закон № 996), затверджених Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Відповідальність управлінського персоналу та аудитору

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів зокрема відповідальність за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності (Міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"), а також за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки покладається на управлінський персонал Товариства, а саме на Директора, який також виконує функції головного бухгалтера, на внутрішнього аудитора та на загальні збори учасників, оскільки цей орган затверджує річну звітність Товариства згідно із Статутом.

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки.

Аудиторська думка щодо фінансової звітності Товариства

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки щодо правильності, повноти та достовірності фінансової звітності Товариства.

Підтверджуємо, що станом на 31.12.2014 року валюта балансу товариства склала 10054 тис. грн. фінансовий збиток станом на 31.12.2014 року склав 95 тис. грн., чисті активи Товариства складають 9934 тис. грн.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2014 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Та невідповідність, на думку аудитора, особи на яку покладено функції системи управління мовою згідно п.3. розд. 3 Рішення НКЦПФР №1 від 09.01.2013 зі змінами.

Інформація щодо власного та статутного капіталу відповідності розмірів та формування чинному законодавству

Облік власного капіталу ведеться у відповідності з вимогами Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 5 „Власний капітал”, затвердженого наказом Мініфіна України від 31.03.1999 року № 87 зі змінами та доповненнями.

Згідно з протоколом № 1 від 29 серпня 2006 року для забезпечення діяльності ТОВ „КУА „ТЕРСІН” створено статутний капітал у розмірі 37 500,00 (тридцять сім тисяч п’ятсот) грн. Згідно з протоколом № 3 від 29 листопада 2006 року статутний капітал збільшено до 10 028 937,50 (десять мільйонів двадцять вісім тисяч п’ятсот тридцять сім) грн. 50 коп. з таким розподілом внесків між 2 (двома) Учасниками:

- юридична особа за законодавством України: товариство з обмеженою відповідальністю „УКРМОНТАЖСЕРВІС” (код ЄДРПОУ 32109891), що знаходиться за адресою: 01103 м. Київ, вул. Драгомирова, буд. 4, офіс №121, зареєстроване Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією від 07.07.2002 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 070 120 0000 006756 – 99,996% Статутного капіталу, що становить 10 028 562 (десять мільйонів двадцять вісім тисяч п’ятсот шістьдесят дві) грн. 50коп.;

- фізична особа - громадянин України Кисарець Олександр Анатолійович, який мешкає за адресою: м. Київ, вул. Маяковського, 12-в, кв.18, паспорт СО № 103428, виданий Ватутінським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 11 лютого 1999 року, ідентифікаційний номер 2720910275- 0,004% Статутного капіталу, що становить 375 (триста сімдесят п’ять) грн. 00 коп

Загальні відомості про склад учасників ТОВ „КУА „ТЕРСІН” характеризуються даними таблиці
Загальні відомості про склад учасників ТОВ „КУА „ТЕРСІН”

№ п/п	Засновники	Сума внеску згідно статуту (грн.)	Вид внеску	Частка у статутному капіталі %
1.	ТОВ „УКРМОНТАЖСЕРВІС”	10 028 562,50	грошовими коштами	99,996
2.	Кисарець Олександр Анатолійович	375,00	грошовими коштами	0,004
	Всього	10 028 937,50		100,00

Станом на 01 січня 2008 року Учасниками Товариства були здійснені внески:

1) Кисарець Олександр Анатолійович - грошові кошти в розмірі 375 (триста сімдесят п’ять) грн. 00 коп, які підтверджено випискою ФКД ВАТ „Інпромбанк” від 11.09.2006 року.

2) ТОВ „УКРМОНТАЖСЕРВІС”

- грошові кошти в розмірі 18 562,5 (вісімнадцять тисяч п’ятсот шістьдесят дві) грн. 50 коп. які підтверджено випискою ФКД ВАТ „Інпромбанк” від 11.09.2006 року.

- грошові кошти в розмірі 10 010 000 (десять мільйонів десять тисяч) грн. які підтверджено випискою ФКД ВАТ „Інпромбанк” від 30.11.2006 року.

Згідно з протоколом № 21/08 від 11.11.2008 року із складу учасників вийшли ТОВ „УКРМОНТАЖСЕРВІС” та Кисарець Олександр Анатолійович та до складу учасників вийшли наступні учасники з наступним розподілом участі в Товаристві:

- юридична особа за законодавством України: товариство з обмеженою відповідальністю „Інвестиційно – промислова група «УМС» (код ЄДРПОУ 36087772), що знаходиться за адресою: 01103 м. Київ, вул. Драгомирова, буд. 4, – 99,996% Статутного капіталу, що становить 10 028 562 (десять мільйонів двадцять вісім тисяч п’ятсот шістьдесят дві) грн. 50коп.;

- фізична особа - громадянин України Жеребило Борис Олексійович, який мешкає за адресою: 08300 Київська обл. м. Бориспіль вул. Ватутіна 73-б, кв.6 паспорт СК № 661275, виданий Бориспільським МРВ ГУ МВС України в Київській обл., 18.09.1997 року, ідентифікаційний номер 2218407774- 0,004% Статутного капіталу, що становить 375 (триста сімдесят п’ять) грн. 00 коп

Загальні відомості про склад учасників ТОВ „КУА „ТЕРСІН” характеризуються даними таблиці
Загальні відомості про склад учасників ТОВ „КУА „ТЕРСІН”

№ п/п	Засновники	Сума внеску згідно статуту (грн.)	Вид внеску	Частка у статутному капіталі %
1.	ТОВ „Інвестиційно – промислова група «УМС»	10 028 562,50	грошовими коштами	99,996
2.	Жеребило Борис Олексійович	375,00	грошовими коштами	0,004
	Всього	10 028 937,50		100,00

Дані, належні нинішнім учасникам були відповідно відступлені минулими учасниками.

Таким чином сума статутного капіталу складає на 31.12.2013 - 10 028 937,50 (десять мільйонів двадцять тисяч дев'ясот тридцять сім) грн. 50 коп., формування статутного капіталу проводилось виключно власними коштами, та відбулось в повному обсязі що відповідає Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) затвердженими рішенням ДКЦПФР № 1281 від 23.07.2013р.

Станом на 31.12.2014 року балансовий збиток Товариства склав 95 тис. грн.

Таким чином розмір власного капіталу (чистих активів) Товариства склав 9934 тис. грн., що відповідає п.12 п.3 розділу 2 Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) затвердженими рішенням ДКЦПФР № 1281 від 23.07.2013р..

Інформація щодо резервного фонду Товариства

Згідно із Статуту Товариства, резервний фонд повинен бути створений на рівні 25% від Статутного капіталу шляхом вирахування 5% річного чистого прибутку.

При проведенні перевірки було встановлено, що резервний фонд, а також інші забезпечення Товариством не створювався, оскільки Товариство не має необхідного прибутку для його створення.

Інформація щодо активів Товариства

Станом на 31.12.2014 року на балансі Товариства обліковуються наступні активи.

1. Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті на розрахунковому рахунку станом на 31 грудня 2014 року склав 0,4 тис. грн. залишку в касі товариства станом на 31 грудня 2014 року не виявлено, що відповідає банківським випискам записам в Касовій книзі та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

2. Поточна дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2014 року становить 0 тис. грн. Поточна дебіторська заборгованість відображається в обліку за первісною вартістю Резерв сумнівних боргів не нараховується. Простроченої дебіторської заборгованості станом на 31.12.2014 року Товариство не має.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2014 року складає 10054 тис. грн, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 р. № 237 (зі змінами і доповненнями).

Інформація щодо зобов'язань Товариства

Аудиторам досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20 (зі змінами і доповненнями).

Станом на 31 грудня 2014 року на бухгалтерських рахунках Товариства не обліковується довгострокових зобов'язань, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2014 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються поточні зобов'язання, а саме:

поточні зобов'язання зі страхування 1 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 3 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги склала 116 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2014 року відсутні, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо доходів, витрат та чистий прибуток (збиток) Товариства

Дані про виручку (валовий доход) від реалізації продукції, товарів відповідають П(С)БО 15 "Доход", затвердженого наказом Мінфіну України № 290 від 29.11.1999 року зі змінами та доповненнями, внесеними наказом Мінфіну України № 131 від 14.06.2000 року.

Згідно бухгалтерського обліку за 2014 рік товариством отримано доход від:

- - реалізації товарів робіт (послуг) - 114 тис грн.

Облік витрат обігу ведеться у відповідності з вимогами чинного законодавства, П(С)БО 16 "Витрати", згідно наказом Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999 року зі змінами та доповненнями та облікової політики. За 2014 рік витрати товариства склали 112 тис. грн.

За елементами витрат в 2012 році витрати товариства поділяються на:

- витрати на оплату праці - 32 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи - 16 тис. грн.;
- інші операційні витрати - 63 тис. грн.

Згідно з відрахуванням витрат товариства за 2014 рік прибуток склав 2 тис. грн.

Інформація щодо дотримання Товариством нормативно-правових актів НКЦПФР

На протязі 2014 року аудиторам невідомо про випадки зафіксованих правопорушень на ринку цінних цінних паперів, скоєних Товариством.

Інформація щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю)

На Товаристві створена система внутрішнього аудиту, яка в цілому відповідає чинному законодавству.

Інформація щодо наявності та відповідності системи управління ризиками чинному законодавству

На Товаристві створена система управління ризиками, яка в цілому відповідає чинному законодавству.

Інформація щодо пов'язаних осіб

Згідно Законодавства України перелік пов'язаних осіб Товариства наступний:

ТОВ "Інвестиційно – промислова група «УМС» - 99,996% статутного капіталу

Сидоров Олексій Михайлович – Директор.

Операцій з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства не відбувалось.

Інформація щодо подій після дати балансу

Подій після дати балансу, що впливають на звітність 2014 року виявлено не було.

Інформація щодо аналізу пруденційних показників діяльності Товариства

Показник	Формула	Значення	Норматив	Ризик	Бал
Показник покриття зобов'язань з капіталом	$\frac{\phi 1(p1595+p1695+p1700)}{\phi 1p1495}$	0,01	>1	Дуже низький	0
Показник фінансової стійкості (ліквідності та спроможності)	$\frac{\phi 1p1495}{\phi 1p1300}$	0.99	>0,5	Дуже низький	0
Показник рівня власного капіталу	$\phi 1p1495$	9934 т.г	7000,0 т.г	Дуже низький	0

Ступінь ризику відповідає Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фінансовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затверджене рішенням НКЦПФР №1 від 09.01.2013р.

Основні відомості про аудиторську фірму

№	Показник	Значення
1	Повне найменування, код за ЄДРПОУ	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ Номер та дата Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане НКЦПФР	№ 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №222/3 до 30.11.2015 року (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 33 від 19.02.2013 року (Серія та номер Свідоцтва П 000033); свідоцтво дійсне до 30.11.2015 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 року №252/4)
3	Аудитор ПІБ, номер, серія та дата видачі Сертифіката аудитора	Величко Ольга Володимирівна сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане 19.12.2013 року, протокол № 1, серія АФР №13/00019
4	Місцезнаходження	місто Київ, проспект Бажана, 26 офіс 95
5	Телефон/ факс	565-77-22, 565-99-99

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Підставою для проведення аудиту є Договір на проведення аудиту №15 від 12 січня 2007 року та Додаток №15 від 29 січня 2015 року до нього.

Перевірка проводилась з 29 січня 2015 року по 23 лютого 2015 року.

Аудитор

О.В. Величко

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Величко Ользі Володимирівні від 19.12.2013 року, протокол № 1, серія АФР №13/00019)

Генеральний директор

О.В. Величко

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Величко Ользі Володимирівні від 19.12.2013 року, протокол № 1, серія АФР №13/00019)

Дата аудиторського висновку:

23 лютого 2015 року