

Свідоцтво про
внесення в Реєстр
суб'єктів аудиторської
діяльності №3275

**Аудиторська фірма
«КОМПАНІЯ
«ТЕТРА-АУДИТ»**

01103, Україна, м. Київ,
вул. Кіквідзе, 14-В ЛІТ.А
Тел\факс +38(044)463-66-61
Код ЄДРПОУ 32664506

м. Київ

24 березня 2016 р.

**Аудиторський висновок
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ІНТЕРВАЛЬНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО
ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ТАСК
УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ»,
активи якого перебувають в управлінні
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТАСК-ІНВЕСТ»
станом на 31 грудня 2015 року**

Адресати:

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ»

Усім іншим зацікавленим особам та користувачам звітів

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудит фінансової звітності ІНТЕРВАЛЬНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ТАСК УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ» (далі - «Фонд»), що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року та відповідних звітів про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), рух грошових коштів (за прямим методом) та власний капітал за рік, який закінчився цією датою, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки (надалі разом – «фінансова звітність»).

Основні відомості про Фонд

| | |
|---|---|
| Повне найменування | ІНТЕРВАЛЬНИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТАСК УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ» |
| Тип, вид та клас фонду | Інтервальний, спеціалізований (фонд акцій) |
| Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ | № 523-1 від 09 грудня 2014 року. Дата внесення відомостей Фонду до ЄДРІСІ – 27 листопада 2006 р. |
| Реєстраційний код за ЄДРІСІ | 221523 |
| Строк діяльності інвестиційного фонду | Необмежений |

Основні відомості про Компанію з управління активами

| | |
|--------------------|---|
| Повне найменування | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТАСК – ІНВЕСТ» |
|--------------------|---|

| | |
|------------------------|--|
| Код за ЄДРПОУ | 34045704 |
| Вид діяльності за КВЕД | 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.30 Управління фондами (основний) |
| Місцезнаходження | 01601, м. Київ, провулок Рильський, будинок 6 |

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ТАСК-ІНВЕСТ» (далі – Компанія, ТОВ «КУА «ТАСК-інвест») несе відповідальність за складання та достовірне представлення фінансової звітності Фонду у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі МСА) та Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, які затверджені Рішенням № 991 від 11.06.2013 р. МСА вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності Фонду. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності Фонду внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання фінансової звітності Фонду з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення 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 представлення фінансової звітності Фонду.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки відповідно МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» з урахуванням МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор не мав можливості отримати достатні й належні аудиторські докази відносно реальної вартості дебіторської заборгованості та докази наявності грошових коштів на рахунках в банках.

Висловлення умовно-позитивної думки

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність

ІНТЕРВАЛЬНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ТАСК УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ» станом на 31 грудня 2015 року надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Пояснювальний параграф

Аудитор привертає увагу користувачів проведеного аудиту, що керівництвом ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ» було прийняте рішення про дострокове застосування нового стандарту МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який набуває чинності 01 січня 2016 року, та має значний вплив на фінансову звітність ІНТЕРВАЛЬНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ТАСК УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ».

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, які затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 р.

Розкриття інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) ІНТЕРВАЛЬНОГО СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ТАСК УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ» відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності, зокрема Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ)

Фінансові інвестиції. Поточні фінансові інвестиції на балансі Фонду станом на 31.12.2015 року становлять 764 тис. грн. і складаються з акцій українських емітентів, які оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Оприбуткування поточних інвестицій здійснюється по фактичній собівартості придбання. На балансі Фонду обліковуються облигації підприємств ТОВ «Інсахарпром-К» (серія А, код за ЄДРПОУ: 31068734) та облигації підприємств ТОВ МНДВО «Прогрес» (серія F, код за ЄДРПОУ: 31507251) за нульовою балансовою вартістю. Уцінка цінних паперів проведена у зв'язку із припиненням діяльності вищезазначених емітентів на підставі діючих нормативно-правових актів. Рішення про скасування випуску вищевказаних облигацій є в компетенції Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. На дату проведення аудиторської перевірки відповідне Рішення не було прийняте.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Облік касових операцій, залишки каси та нормативи витрат на поточні потреби не порушувалися. Операції по розрахунковому рахунку велися відповідно до вимог чинного законодавства. Станом на 31 грудня 2015 року на балансі Фонду обліковуються грошові кошти в національній валюті на рахунках (в т.ч. депозитних) в банках у розмірі 470 тис. грн.

Пайовий капітал. Для акумулювання коштів Фонду було зареєстровано випуск інвестиційних сертифікатів (далі – ІС) в кількості 100000 (Сто тисяч) штук, номінальною вартістю 1000 (одна тисяча) гривень 00 коп. Свідоцтво про реєстрацію випуску ІС № 00684 від 09 грудня 2014 року. Порядок формування пайового капіталу Фонду відповідає вимогам чинного законодавства та Регламенту Фонду.

Додатковий капітал. Емісійний дохід від розміщення ІС Фонду складає 13591 тис. грн.

Нерозподілений прибуток. За результатами аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях,

наданих аудитором, стосовно доходів та витрат Фонду за 2015 рік відповідають первинним документам та даним фінансової звітності. Чистий збиток Фонду за 2015 рік склав 253 тис. грн. Значною мірою на фінансовий результат вплинула щоденна переоцінка цінних паперів та уцінка дебіторської заборгованості, за якою прострочено термін погашення. З урахуванням непокритого збитку, одержаного Фондом за попередні роки діяльності у сумі 18843 тис. грн. (станом на 31.12.2014 р.), непокритий збиток Фонду станом на 31.12.2015 р. становить 19096 тис. грн.

Неоплачений капітал. Операції з розміщення інвестиційних сертифікатів Фонду здійснюються згідно Регламенту Фонду та Проспекту емісії інвестиційних сертифікатів Фонду за розрахунковою вартістю. Протягом 2015 року операції з розміщення інвестиційних сертифікатів фонду не відбувалися. Станом на 31.12.2015 р. неоплачений капітал фонду складає 60902 тис. грн.

Вилучений капітал. Операції з викупу інвестиційних сертифікатів Фонду здійснюються згідно Регламенту Фонду за розрахунковою вартістю. Викуплено ІС в 2015 р. 1 шт. на загальну суму 465,31 грн. Станом на 31 грудня 2015 року сума викуплених сертифікатів складає 32361 тис. грн.

Облік зобов'язань і забезпечень. Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2015 року на балансі Фонду відсутні. Поточні зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2015 року становлять 2 тис. грн. і являють собою поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги. Заборгованості, за якою минув строк позовної давності, Фонд не має.

На нашу думку, розкриття інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток), відображених у звітності, їх визнання, облік та оцінка подано достовірно та повно відповідно до МСФЗ.

Розкриття інформації про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (далі - ІСІ).

Оцінка активів Фонду здійснюється згідно методики встановленої Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 року № 1336 без порушень чинного законодавства.

Розкриття інформації про відповідність складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ.

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що склад та структура активів, що перебувають у портфелі Фонду відповідають вимогам законодавства України, а саме Закону України «Про інститути спільного інвестування» та Положенню про склад та структуру активів інституту спільного інвестування затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 року № 1753.

Розкриття інформації про дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що вимоги Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13.08.2013 р. N 1468 щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду, дотримуються.

Розкриття інформації про дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ

Рішення про ліквідацію Фонду в звітному періоді не приймалося.

Розкриття інформації про відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом

Розмір активів Фонду станом на 31.12.2015 року складає 1234 тис. грн., що перевищує 1 250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, на день реєстрації, та відповідає вимогам статті 41 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI.

Розкриття інформації про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

У 2015 році робота служби внутрішнього аудиту регулювалась наступними внутрішніми документами Компанії:

- Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого Протоколом №174 від 12.08.2015 р. загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ»;

- Протоколом №174 від 12.08.2015 р. загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ» призначено внутрішнього аудитора.

У звітному періоді відділ внутрішнього аудиту підпорядковувався безпосередньо вищому органу управління Компанії - Загальним зборам учасників. Функції служби внутрішнього аудиту (контролю) Компанії визначаються частиною другою статті 15-1 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» та п.3.6. Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю).

На нашу думку, прийнята та функціонуюча система внутрішнього аудиту (контролю) є достатньою для складання фінансової звітності Фонду, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Розкриття інформації про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

Аудитором перевірені документи Фонду на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами). Аудитор отримав інформацію про пов'язаних осіб Компанії та проаналізував взаємовідносини з цими особами у ході ведення господарської діяльності Фонду. Результати перевірки переліку пов'язаних осіб Компанії, що діє від свого імені в інтересах та за рахунок активів Фонду свідчать, що надана інформація відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. № 5080-VI, повно та достовірно розкриває інформацію 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 не ідентифікував або не розкривав аудитором.

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

Події після дати Балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Фонду, відсутні.

Інформація про ступінь ризику ІСІ на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності таких ІСІ

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням Національної комісії з цінних та фондового ринку від 09.01.2013 № 1 Компанія, забезпечує відповідність вартості та

структури активів Фонду вимогам діючого законодавства та інвестиційної декларації Фонду.

ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ» здійснює управління ризиками портфелю Фонду, в тому числі на підставі оцінки динаміки вартості чистих активів Фонду.

Оцінка динаміки вартості чистих активів Фонду здійснюється Компанією на підставі розрахунку показника відносної зміни вартості чистих активів Фонду у розрахунку на один інвестиційний сертифікат Фонду з періодичністю, визначеною нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють питання складання та розкриття інформації, а саме – щокварталу. Значення цього показника знаходиться в межах оптимального для Фонду.

Основні відомості про аудиторську фірму

| | | |
|---|--|---|
| 1 | Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів | Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "Компанія "Тетра-Аудит" |
| 2 | Код ЄДРПОУ | 32664506 |
| 3 | Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (АПУ) | Свідоцтво №3275, за рішенням №128 видане Аудиторською палатою України 30.10.2003 р., чинне до 04.07.2018 р. |
| 4 | Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку | Свідоцтво №П 000199, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 03.03.2015 р. Строк дії Свідоцтва: з 03.03.2015 р. до 04.07.2018 р. |
| 5 | Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку; номер, серія, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ | Аудитор Буша О.В. сертифікат серії А №006160, дата видачі 19.01.2007 р. та термін дії сертифіката аудитора до 19.01.2017 р. |
| 6 | Місцезнаходження | 01103, Україна, м. Київ, вул. Кіквідзе, 14-В ЛІТ. А |
| 7 | Дата та номер договору на проведення аудиту | № 15/2016-А від 09.02.2016 р. |
| 8 | Дата початку та дата закінчення проведення аудиту | 09.02.2016 р. по 24.03.2016 р. |
| 9 | Дата складання аудиторського висновку | 24 березня 2016 р. |

Директор

ТОВ АФ «Компанія «Тетра-Аудит»



Буша О.В.