

ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АС-АУДИТ»

25006, Україна м. Кіровоград, вул. Велика Перспективна, б. 31/36, кв. 17, тел.24-38-78
р/р 26003000051741 в ПАТ "Укрсоцбанк" МФО 300023, код ЄДРПОУ 23099001

Адресати:

Керівництву ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ»

Інвесторам Пайового інтервального диверсифікованого інвестиційного фонду
«ТАСК Український Капітал» ТОВ «КУА «ТАСК-інвест», активи якого
перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «ТАСК-інвест»

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності Пайового інтервального диверсифікованого 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 2013 року

I. Звіт щодо фінансової звітності

Основні відомості про інвестиційний фонд:

- **повне найменування:** Пайовий інтервальный диверсифікований інвестиційний фонд «ТАСК Український Капітал» ТОВ «КУА «ТАСК-інвест» (далі – Фонд);
- **тип, вид та клас фонду:** тип – інтервальный, вид – диверсифікований;
- **дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ:** 27.11.2006 р. № 523;
- **реєстраційний код за ЄДРІСІ:** 221523;
- **строк діяльності інвестиційного фонду (для строкових інвестиційних фондів):** безстроковий.

Основні відомості про компанію з управління активами (далі - КУА):

- **повне найменування:** Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ТАСК-інвест»;
- **код за ЄДРПОУ:** 34045704;
- **вид діяльності за КВЕД:** 66.30 Управління фондами;
- **місцезнаходження:** 01601, м. Київ, провулок Рильський, 6.

Нами проведено аудит фінансової звітності Пайового інтервального диверсифікованого інвестиційного фонду «ТАСК Український Капітал» ТОВ «КУА «ТАСК-інвест», активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ТАСК-інвест».

Фінансова звітність що додається, включає баланс станом на 31 грудня 2013 року, звіт про фінансові результати за 2013 рік, звіт про рух грошових коштів за 2013 рік, звіт про власний капітал за 2013 рік та примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі – фінансова звітність).

Аудитором проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. (зі змінами і доповненнями), Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та

2

супутніх послуг, 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, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991, Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)» та інших законодавчих актів України та нормативних документів державного органу, що здійснює регулювання ринку цінних паперів.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Фінансова звітність Пайового інтервального диверсифікованого інвестиційного фонду «ТАСК Український Капітал» ТОВ «КУА «ТАСК-інвест» була складена управлінським персоналом Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ТАСК-інвест», з використанням національної основи бухгалтерського обліку.

Управлінський персонал компанії з управління активами несе відповідальність за складання цієї звітності у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-IV (зі змінами та доповненнями), національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (зі змінами та доповненнями), та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал вважає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Нами проведено аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 705 "Модифікація думки у звіті незалежного аудитора", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора", МСА 710 "Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 250 "Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності", МСА 550 "Пов'язані сторони", МСА 610 "Використання роботи внутрішніх аудиторів" та ін. Ці стандарти вимагають дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансової звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання ним фінансових звітів.

Ми вважаємо, що отримали достатні та достовірні аудиторські докази для висловлення нашої модифікованої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитор не мав можливості отримати достатні й належні аудиторські докази щодо реальної вартості дебіторської заборгованості, докази наявності поточних фінансових інвестицій та 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 Фонду станом на 31.12.2013 року надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 N996-XIV (зі змінами та доповненнями), національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (зі змінами та доповненнями).

Параграф з інших питань

Аудитор привертає увагу користувачів проведеного аудиту, що станом на 31.12.2013 р. структура активів, що перебувають у портфелі Фонду, не відповідає вимогам Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – ДКЦПФР) від 11.01.2002 р. № 12 зі змінами та доповненнями.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

1. Чинним законодавством формування статутного капіталу для пайового інвестиційного фонду не передбачено.

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

2.1. Необоротні активи в балансі Фонду станом на 31.12.2013 року відсутні.

2.2. Оборотні активи станом на 31.12.2013 року на балансі Фонду становлять 1608 тис. грн. і складаються із дебіторської заборгованості, фінансових інвестицій та грошових коштів.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2013 року у балансі Фонду становить 364 тис. грн. і являє собою дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 361 тис. грн. та дебіторську заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у сумі 3 тис. грн.

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

Поточні фінансові інвестиції на балансі Фонду станом на 31.12.2013 року становлять 897 тис. грн. і складаються з акцій та облігацій українських емітентів.

Оприбуткування поточних інвестицій здійснюється по фактичній собівартості придбання. Відображення в балансі поточних фінансових інвестицій відбувається згідно вимог п. 8, 9 П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 року № 91 та Рішення ДКЦПФР «Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів)» № 201 від 02.07.2002р., яке зареєстровано в Міністерстві Юстиції України 24 липня 2002 р. за №606/6894. На вимогу Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів)», затвердженого Рішенням ДКЦПФР № 201 від 02.07.2002 р. поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2013 р., а саме: іменні прості акції відображаються як за останньою балансовою вартістю так і за мінімальним біржовим курсом, опублікованим організаторами торгівлі цінними паперами за результатами торгової сесії від 31.12.2013 р.; облігації підприємств уціненні з урахуванням понижувального коефіцієнту.

Станом на 31.12.2013 року на балансі Фонду обліковуються грошові кошти та їх еквіваленти на рахунках в банках у сумі 347 тис. грн.

Інформація про рух грошових коштів у фінансовій звітності Фонду розкрита відповідно до ПСБО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», що затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 та норм Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності, що затверджені Наказом Міністерства фінансів України № 433 від 28.03.2013 року зі змінами і доповненнями.

2.3. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття станом на 31.12.2013 року на балансі Фонду відсутні.

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

3.1. Довгострокові зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2013 року на балансі Фонду відсутні.

3.2. Поточні зобов'язання і забезпечення станом на 31.12.2013 року становлять 3 тис. грн. і являють собою поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги.

На нашу думку, розкриття інформації за видами зобов'язань, відображених у звітності, їх визнання, облік та оцінка подано достовірно та повно відповідно до встановлених вимог П(С)БО № 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20.

3.3. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття станом на 31.12.2013 року на балансі Фонду відсутні.

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

Станом на 31.12.2013 року загальний розмір власного капіталу складає 1 605 тис. грн., у тому числі:

- зареєстрований (пайовий) капітал складає 100 000 тис. грн. (згідно проспекту емісії Фонду);

- додатковий капітал (емісійний дохід від розміщення інвестиційних сертифікатів фонду) складає 13 591 тис. грн.;

- непокритий збиток становить 18 770 тис. грн.;

- неоплачений капітал становить 60 902 тис. грн.;

- вилучений капітал (викуплені сертифікати) становить 32 314 тис. грн.

Розрахунок додаткового, неоплаченого, вилученого капіталу визначено достовірно на підставі договорів купівлі-продажу інвестиційних сертифікатів Фонду.

5. Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку (збитку):

Згідно даних фінансової звітності Фонду, протягом 2013 року фондом отримано інші фінансові доходи (дивіденди, купони, відсотки) у сумі 138 тис. грн. та інші доходи (продаж та дооцінка цінних паперів) у сумі 2 430 тис. грн., понесені адміністративні витрати (витрати, що передбачені законодавством) у сумі 71 тис. грн. та інші витрати в сумі 2 613 тис. грн. (собівартість та уцінка цінних паперів).

Таким чином, результат від звичайної діяльності – збиток у сумі 116 тис. грн., що збільшив збитки попередніх звітних періодів.

Значною мірою на фінансовий результат вплинула щоденна переоцінка цінних паперів. Інформація розкрита достовірно та в повному обсязі згідно ПСБО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», що затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73.

6. 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 (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), затвердженого рішенням ДКЦПФР від 02.07.2002 р. № 201 зі змінами та доповненнями без порушень чинного законодавства.

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

Перевірка показала, що невідповідність структури активів Фонду вимогам чинного законодавства виникає періодично. Це відбувається у зв'язку з постійною динамікою біржового курсу цінних паперів. Станом на 31.12.2013 р. в структурі активів аудитором було виявлено порушення вимог Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затвердженого рішенням ДКЦПФР від 11.01.2002 р. № 12 зі змінами та

доповненнями, а саме – порушення щодо розміру дебіторської заборгованості, яка призвела до порушення п.2 Розділу III даного Положення. Відповідно до цього порушення Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було накладено на ТОВ «КУА «ТАСК-інвест» санкцію за правопорушення на ринку цінних паперів у вигляді попередження. Врахувавши надані пояснення КУА, Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку Розпорядженням № 423-ЦА-УП-КУА від 11.12.2013 р. зобов'язала ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ» усунути порушення у термін до 01.09.2014 р.

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

Перевірка показала, що вимоги Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів ІСІ, затверджене рішенням ДКЦПФР від 02.07.2002 р. № 196 щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів Фонду, дотримуються.

9. Розкриття інформації про дотримання законодавства в разі ліквідації ІСІ.

Фонд не перебуває у стані ліквідації, тому описувати інформацію про дотримання законодавства в разі ліквідації не має сенсу.

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

Обсяг активів Фонду станом на 31.12.2013 р. відповідає ст. 22 Закону України «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)» від 15.03.2001 р. № 2299-III зі змінами та доповненнями (втратив чинність 01.01.2014 р.) та ст. 41 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 р. № 5080-VI (чинний з 01.01.2014 р.).

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

З метою висловлення аудиторської думки щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю) необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, ми ознайомились з Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), що затверджене Протоколом Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ» № 133/1 від 04.12.2012 р., Положенням про професійну діяльність з управління активами інституційних інвесторів, затвердженого Наказом ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ» № 1-ОД від 03.01.2012 року, Правилами проведення фінансового моніторингу, затверджених Наказом ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ» № 36/12-ФМ від «17» вересня 2012 р. та Програмою проведення фінансового моніторингу, затвердженої Наказом ТОВ «КУА «ТАСК-ІНВЕСТ» № 36/12-ФМ від «17» вересня 2012 р. (із змінами до внутрішніх документів фінансового моніторингу, які вносилися відповідно до змін законодавства протягом 2013 року) та робочими документами служби внутрішнього аудиту.

Протоколом № 133/1 від 04.12.2012 року призначено внутрішнього аудитора. Особа, що призначена на цю посаду, згідно даних Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ТАСК-інвест» відповідає вимогам, що встановлюються до внутрішнього аудитора Положенням про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, що затверджено рішенням НКЦПФР від 19.07.2012 р. № 996.

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

Аудитор після перевірки системи внутрішнього контролю, вважає, що ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») мінімальні.

12. Інформація про стан корпоративного управління не надається, оскільки корпоративне управління не передбачено законодавством для пайових інвестиційних фондів.

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

Аудитор отримав інформацію про пов'язаних осіб та проаналізував взаємовідносини з цими особами у ході ведення господарської діяльності. 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 аудитору.

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

Розглянувши події після дати балансу і до дати надання висновку, аудитор прийшов до висновку, що події які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, відсутні.

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

Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1 від 09.01.2013 року встановлено, що нормативний рівень ризику ІСІ не повинен перевищувати 3,99 балів. Відповідно до розрахованих пруденційних показників ступень ризику Фонду становить 2,34 бали, що відповідає помірному рівню ризику Фонду (нормативне значення якого знаходиться в межах від 2 до 2,99 балів) та не перевищує нормативне значення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва:	Приватна аудиторська фірма «АС-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	23099001
Місцезнаходження:	25006, Україна м. Кіровоград, вул. Велика Перспективна, 6.31/36 кв.17
Реєстраційні дані:	Приватна аудиторська фірма «АС-АУДИТ» зареєстрована Виконавчим комітетом Кіровоградської міської Ради 21 березня 1995 року за №1 444 120 0000 002817. Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А00 №078937 та Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Серія АГ №019335
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 0720 видане за рішенням Аудиторської палати України від 26 січня 2001 року за № 98, в останнє подовжено згідно рішення Аудиторської палати України № 227/3 від 27 січня 2011 року, чинне до 27 січня 2016 року
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР	Свідоцтво № 56 серія П № 000056, строк дії з 19.03.2013 до 27.01.2016р.
Керівник	Ускова Марина Георгіївна
Інформація про аудитора	Ускова Марина Георгіївна - Сертифікат аудитора - Серія "А" №

	002055, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 30 березня 1995 року за № 28, востаннє продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 30 січня 2014 року за № 288/2, термін дії - до 30 березня 2019 року. Ангурець Олена Іванівна - - Сертифікат аудитора - Серія "А" № 005663, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 30 квітня 2004 року за № 134, востаннє продовжено на підставі рішення Аудиторської палати України від 27 лютого 2014 року за № 290/2, термін дії - до 29 квітня 2019 року.
Контактний телефон	0-522-24-38-78

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до договору № 5/УК від 23.01.2014 року, в обсягах достатніх для формування незалежної професійної думки.

Період проведення перевірки: з 23.01.2014 року по 21.03.2014 року.

Аудитор

Ангурець О.І. (сертифікат аудитора – А №005663)

Директор ПАФ «АС-АУДИТ»

Ускова М.Г. (сертифікат аудитора – А №002055)

Дата аудиторського висновку: 21 березня 2014 р.

