

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежної аудиторської фірми)
«АУДИТ - СЕРВІС ІНК»

**щодо річної фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «Актив» за 2013 рік**

Генеральному директору ТОВ «Компанія з управління активами «Актив»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

I. Звіт щодо фінансової звітності

1. Вступ

Основні відомості про КУА

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Актив»
Код ЄДРПОУ	19334672
Організаційно-правова форма	240 Товариство з обмеженою відповідальністю
№ свідоцтва про державну реєстрацію та дата видачі свідоцтва	Серія А00 №761038 від 18.05.2005 р.
Орган, що видав свідоцтво	Виконавчий комітет Львівської міської ради
Дата державної реєстрації нової редакції статуту	Зареєстровано 30.07.2013 р. Виконавчим комітетом Львівської міської ради за № 14151050022004980
Місцезнаходження: юридична адреса телефон, факс електронна адреса	79035, м.Львів, вул. Пасічна, буд. 135, (032) 270-20-52, 221-65-15 kua-aktiv@ukr.net
Банківські реквізити	П/р № 2650001068334 в Центральній філії ПАТ «Кредобанк» відділення № 16 м. Львова, МФО 325365
Основні види діяльності (КВЕД)	66.30 – управління фондами; 64.99 – надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)
Номер, дата видачі ліцензії на здійснення діяльності з управління активами	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Серія АГ № 580247; згідно рішення НКЦПФР від 17.02.2012 р. №126 Строк дії ліцензії з 02.03.2012 р. необмежений
Кількість учасників: Фізичних осіб	4
Кількість інститутів спільного інвестування, їх назви та коди ЄДРІСІ	1.Пайовий інвестиційний фонд диверсифікованого виду інтервального типу «Універсальний преміум» (код ЄДРІСІ 221792) 2.Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Юдісі Холдінг Паблік Лімітед» (код ЄДРІСІ 2331066) 3.Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Вест фінанс» (код ЄДРІСІ 2331065) 4.Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Відродження Галичини» (код ЄДРІСІ 2331494) 5.ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Нові технології інвестування» (код ЄДРІСІ 133809)

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «КУА «Актив» (далі – Товариство), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2013 року, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал за рік, Примітки до фінансової звітності, опис важливих аспектів облікової політики та інші пояснювальні примітки.

Аудит проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА), зокрема, відповідно до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки 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 вимог до законодавства 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, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 №991.

2. Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цих фінансових звітів у відповідності до положень (стандартів) бухгалтерського обліку П(с)БО 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.

3. 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. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. 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, 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 подання фінансової звітності.

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

4. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Товариство оцінює фінансові інвестиції у вигляді акцій українських підприємств за собівартістю придбання без урахування можливого зменшення корисності активу згідно П(С)БО № 28 «Зменшення корисності активів». За відсутності активного ринку для конкретного виду активу, ми не можемо оцінити наскільки така оцінка відповідає справедливій вартості, згідно вимог П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції».

4.1 Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, викладеного у параграфі 4 «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність справедливо й достовірно, у всіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан Товариства на 31.12.2013 року, а також результат його діяльності та рух грошових коштів за 2013 рік, згідно з вимогами чинного законодавства України, нормативно-правовими актами щодо ведення обліку та Облікової політики Товариства.

Пояснювальний параграф

В умовах кризи існує не прогнозованість ситуації щодо фінансового стану Товариства. Суттєва невизначеність може стати підставою для значних сумнівів у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства.

II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

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, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 №991 та Положення щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються в НКЦПФР при розкритті інформації емітентами та професійними учасниками фондового ринку, затвердженого рішенням ДКЦПФР від 19.12.2006р. №1528, були виконані аудиторські процедури задля отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття:

- інформації про статутний, власний та резервний капітал;
- інформації за видами активів;
- інформації про зобов'язання;
- інформації про доходи, витрати та чистий прибуток;
- оцінки дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії щодо складання та розкриття інформації, наведеної в фінзвітності;
- системи внутрішнього контролю;
- стану корпоративного управління
- інформації про дії, що відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Фонду та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів.

Цей висновок підготовлено на підставі інформації, отриманої під час аудиторської перевірки фінансової звітності, та у відповідності з вимогами:

- ЗУ «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 року NN№3125-XII (зі змінами і доповненнями);
- ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996–XIV, зі змінами і доповненнями;
- ЗУ «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006р. №3480-IV(зі змінами і доповненнями);
- ЗУ «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996р. № 448/96-ВР(зі змінами і доповненнями);
- ЗУ «Про інститути спільного інвестування від 05.07.12р. №5080;
- ЗУ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом» 28.11.2002 р. № 249-IV (зі змінами і доповненнями);
- Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 р. N1336;
- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 №1281;
- нормативів АПУ та інших нормативних актів, що регулюють діяльність професійних учасників фондового ринку.

При проведенні аудиту використовувались :

1. Установчі документи.
2. Первинні документи за період з 01.01. по 31.12.2013 р.
3. Журнали операцій по всіх рахунках бухгалтерського обліку за період з 01.01 по 31.12.13 р.
4. Головна книга за 2013 р.
5. Фінансова звітність за 2013 рік.

Стан бухгалтерського обліку

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

Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Аудитором були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Перевіркою встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2013 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться у відповідності до облікової політики, затвердженої наказом від 04.01.2011 року №01-ОП.

На основі проведених аудиторами тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться Товариством у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями), затверджених Положень (стандартів)

бухгалтерського обліку та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

1. Аудит статутного, власного та резервного капіталу

Державна реєстрація заснованого на колективній формі власності Довірчого товариства «Росан-Довіра» відбулася 02.06.1994 року.

Зборами учасників Довірчого товариства «Росан-Довіра» від 03.11.2004р. (Протокол №38) було прийнято рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив» шляхом реорганізації довірчого товариства «Росан-Довіра», яке є правонаступником всіх прав і обов'язків ДТ «Росан-Довіра». Дата проведення державної реєстрації 18.05.2005 року.

Зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив» від 20.02.2006р. (Протокол №1-06) було прийнято рішення про перейменування товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив» на товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Актив». Дата проведення державної реєстрації змін 01.03.2006 року.

Нову редакцію статуту затверджено загальними зборами учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Актив» від 29.07.2013р. (протокол № 38-12) та зареєстровано Виконавчим комітетом Львівської міської ради 30.07.2013 р. за № 14151050022004980.

Предметом діяльності ТОВ «Компанія з управління активами «Актив» є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) недержавних пенсійних фондів) з якими укладено відповідні договори.

Діяльність з управління активами становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених законодавством.

Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок внесків Учасників оголошено та сформовано грошовими коштами статутний капітал в сумі 8000,00 тис. грн.

Облік статутного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства. Розміри вкладів Учасників наведено в табл.1.

Таблиця 1

Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович (Адреса: 79070, м.Львів, пр.Червоної Калини, 39/181; Ідентифікаційний номер 2139113557)	2 000 000,00	25,00
Громадянин України Коцьо Іван Степанович (Адреса: 79066, м.Львів, вул.Драгана, 19/37; Ідентифікаційний номер 2450512297)	2 000 000,00	25,00
Громадянин України Куспіль Богдан Михайлович (Адреса: 79021, м.Львів, вул.С.Петлюри, 30/18; Ідентифікаційний номер 2496613154)	2 000 000,00	25,00
Громадянин України Таранський Ігор Петрович (Адреса: 79005, м.Львів, вул.Дорошенка, 73/14; Ідентифікаційний номер 2380508138).	2 000 000,00	25,00
Всього	8 000 000,00	100,00

За результатами господарської діяльності у 2013 р. Товариством отримано прибуток у сумі 67 тис. грн. Сума нерозподіленого прибутку на 31.12.2013 р. – 463 тис. грн. Результат діяльності підтверджується первинними документами.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня
Станом на 31.12.2013р. резервний капітал сформовано у розмірі 6 тис. грн

Аудиторською перевіркою підтверджується правильність та адекватність визначення власного капіталу, його структури та призначення.

2. Аудит активів

В табл.2 наведені дані щодо складу активів Товариства.

Склад і структура активів.

Таблиця 2

Види активів	2012р.		2013р.		2013/2012, %
	тис. грн	% до підс.	тис. грн	% до підс.	
1	2	3	4	5	6
1. Основні засоби (залишкова вартість)	15	0	9	0	60
2. Інші довгострокові фінансові інвестиції	8894	99	9082	99	102
3. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	3	0	7	0	233
4. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	0	0	1	0	-
5. Дебіторська заборгованість з бюджетом	2	0	2	0	100
6. Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	32	1	52	1	163
7. Інша поточна дебіторська заборгованість	1	0	10	0	1000
8. Гроші та їх еквіваленти	2	0	29	0	1450
Всього	8949	100	9192	100	103

Як свідчать наведені в табл. 2 дані, загальна вартість активів Товариства в 2013р. збільшилась на 3%.

Основна частка активів розміщена в довгострокових фінансових інвестиціях, що характерно для діяльності КУА.

2.1. Облік основних засобів, нематеріальних активів, інших необоротних матеріальних активів та їх зносу.

Облік основних засобів.

Облік основних засобів ведеться відповідно до вимог П(с)БО 7 «Основні засоби».

В фінансовій звітності відображені основні засоби:

- які контролюються Товариством;
- вартість яких визначена по історичній собівартості придбання;
- які утримуються з метою використання їх у процесі діяльності Товариства протягом терміну корисного використання, що перевищує календарний рік.

Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку основних засобів, та підтверджуються даними інвентаризації.

Облік амортизації здійснюється відповідно до ПКУ прямолінійним методом.

В примітці II «Основні засоби» Товариством розкрито інформацію щодо класифікації основних засобів і їх руху протягом 2013 року.

2.2 Облік нематеріальних активів.

Станом на 31.12.2013р. в Товаристві не обліковуються нематеріальні активи.

2.3. Облік довгострокових фінансових інвестицій.

Облік фінансових інвестицій, наявність угод, правильність зберігання цінних паперів, оформлення, а також відображення в бухгалтерському обліку і первинна оцінка фінансових інвестицій проводиться згідно вимог П(с)БО 12 «Фінансові інвестиції».

Довгострокові фінансові інвестиції, станом на 31.12.2013 р. оцінено в сумі – 9082 тис. грн.

В примітці IV «Фінансові інвестиції» достовірно розкрито інформацію щодо залишку довгострокових фінансових інвестицій на 31.12.2013 р.

2.4. Облік запасів.

Станом на 31.12.2013 р. запаси у Товариства відсутні.

2.5. Облік грошових коштів.

Бухгалтерський облік та документальне оформлення касових операцій у Товаристві відповідає вимогам «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженому постановою Правління Національного Банку України від 15.12.2004р. №637.

Ведення та документальне оформлення Товариством операцій по поточному та інших банківських рахунках відповідає вимогам відповідних нормативних актів, зокрема, «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затвердженої постановою НБУ від 21.01.2004р.№22

В примітці VI «Грошові кошти» достовірно розкрито інформацію щодо залишку грошових коштів Товариства на 31.12.2013р. за місцем їх знаходження.

2.6. Облік дебіторської заборгованості.

Визнання і оцінка дебіторської заборгованості здійснено у відповідності до П(с)БО10 «Дебіторська заборгованість».

Показники, що характеризують склад та стан дебіторської заборгованості Товариства на звітну дату, відповідають даним реєстрів синтетичного та аналітичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариством визнана як поточна та оцінена і внесена до підсумків балансу за первісною вартістю. Резерв сумнівних боргів не створено.

На 31.12.2013 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 7 тис. грн.

В примітці IX «Дебіторська заборгованість» розкрито інформацію щодо залишку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за строками непогашення станом на 31.12.2013.

Аналіз стану обліку активів Товариства дозволяє аудиторам зробити висновок про те, що всі активи правильно прокласифіковані, їх оцінка відповідає вимогам П(с)БО і є реальною в умовах діючого Товариства.

Проведена перевірка дає підстави для висновку про те, що інформація про залишки і рух оборотних активів за 2013 р. розкрита повно, відповідно до вимог П(с)БО, подана достовірно.

3. Аудит зобов'язань

Зобов'язання обліковуються відповідно до П(с)БО №11 «Зобов'язання».

Станом на 31.12.2013р. сума зобов'язань становить 723 тис. грн., в т.ч.:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 640 тис. грн.
- за розрахунками з бюджетом – 7 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання – 76 тис. грн..

Зобов'язання Товариства, що склалися на дату балансу, оцінені за первісною вартістю. Зобов'язання підтверджуються даними синтетичного і аналітичного обліку.

Кредиторська заборгованість являється реальною і документально підтверджена.

4. Аудит доходів, витрат та чистого прибутку

Склад витрат, їх визнання та порядок розподілу відповідають вимогам П(с)БО № 16 «Витрати» та ПКУ в редакції від 02.12.2010 р. під №2755-VI (зі змінами і доповненнями). Вибірково перевірено правильність віднесення податкових витрат, понесених Товариством, помилок не виявлено.

В примітці V «Доходи і витрати» розкрито інформацію про розмір інших операційних доходів та витрат Товариства за 2013 рік.

Аналіз стану обліку активів Товариства дозволяє аудиторам зробити висновок про те, що всі активи правильно прокласифіковані, їх оцінка відповідає вимогам П(с)БО і є реальною в умовах діючого Товариства.

Проведена перевірка дає підстави для висновку про те, що інформація про залишки і рух оборотних активів за 2013 р. розкрита повно, відповідно до вимог П(с)БО, подана достовірно.

Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, порядок обчислення податкових та інших обов'язкових платежів проводилось Товариством у звітному періоді, у порядку, передбаченому нормативними актами України з питань бухгалтерського обліку, звітності та оподаткування.

Облік доходу від операційної та іншої діяльності ведеться на рахунках 7 класу «Доходи від реалізації». Визнання доходу в бухгалтерському обліку відображається в момент збільшення активу або зменшення зобов'язання згідно критеріїв визнання доходу відповідно до П(с)БО 15 «Дохід».

Аналітичний облік реалізації відповідає синтетичному.

Спільної господарської діяльності Товариство не веде. Облік результатів діяльності з управління активами пайового інвестиційного фонду здійснюється Товариством окремо від обліку результатів його господарської діяльності та обліку результатів діяльності інших ІСІ, активами яких управляє Товариство.

Перевірено достовірність даних про дохід (виручку) від реалізації товарів та інших доходів, а також правильність розрахунку собівартості та витрат періоду при формуванні фінансових результатів за звітний період. Порушень не виявлено.

За результатами господарської діяльності у 2013 р. Товариством отримано прибуток у сумі 67 тис. грн. Сума нерозподіленого прибутку на 31.12.2013 р. – 463 тис. грн. Результат діяльності підтверджується первинними документами.

5. Оцінка дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії щодо складання та розкриття інформації, наведеної в фін звітності

При складанні річної фінансової звітності та розкритті інформації, наведеної в річному фінансовому звіті за 2013 рік, Товариство керувалась про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1929 від 24.09.2013.

Вимоги наведеного Положення Товариством враховані максимально при складанні річної фінансової звітності.

6. Аудит системи внутрішнього контролю

Аудитори оцінювали систему внутрішнього контролю з точки зору, що стосується складання та достовірного подання Компанією фінансової звітності, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що перевірялася, та іншою інформацією, що розкривається керівництвом та подається до НКЦПФР не виявлено. Це свідчить про те, що внутрішній контроль за складанням і достовірним представленням фінансової звітності виконує свої функції на належному рівні.

В Товаристві існує система внутрішнього контролю, так як практично всі господарські операції контролюються бухгалтерією, Правлінням та іншими посадовими особами.

Внутрішній аудит (контроль) Товариства проводить служба внутрішнього аудиту (контролю) - окрема посадова особа (внутрішній аудитор), яка підпорядковується Загальним зборам Учасників та звітує перед ними.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке затверджується Загальними зборами Учасників.

Через об'єктивні обмеження, які притаманні будь-якій системі внутрішнього контролю, існує ризик виникнення помилок та порушень, які можуть залишатися невиявленими. Для цілей проведення аудиту фінансової звітності Товариства загалом нами не встановлено суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Товариства, які могли б негативно вплинути на можливість Товариства обліковувати, обробляти, узагальнювати і відображати у звітності бухгалтерські та інші фінансові дані, відповідати законодавчим, нормативним вимогам у відповідності до очікувань керівництва.

7. Стан корпоративного управління

Згідно статуту та чинного законодавства органами управління Товариством є:

Органи управління:

- Загальні збори учасників;
- Дирекція;

Вищим органом Товариства є Загальні збори Учасників, що складаються з Учасників або призначених ними представників.

До компетенції Загальних зборів Учасників належить:

- а) визначення основних напрямків діяльності Товариства і затвердження його планів і звітів про їх виконання;
- б) внесення змін до Статуту Товариства, зміна розміру його статутного капіталу;
- в) утворення та відкликання виконавчого органу Товариства;
- г) визначення форм контролю за діяльністю виконавчого органу, створення та визначення повноважень Ревізійної комісії (Ревізора) Товариства;
- д) затвердження річних звітів та бухгалтерських балансів Товариства, включаючи його дочірні підприємства, затвердження звітів і висновків Ревізійної комісії (Ревізора), порядку розподілу прибутку, строку та порядку виплати частки прибутку (дивідендів), визначення порядку покриття збитків;
- е) створення, реорганізація та ліквідація дочірніх підприємств, філій та представництв, інших відокремлених підрозділів, затвердження їх статутів та положень;
- є) винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб органів управління Товариства;
- и) встановлення розміру, форми і порядку внесення Учасниками додаткових вкладів;
- і) вирішення питання про придбання Товариством частки (її частини) Учасника;
- ї) виключення Учасника з Товариства;
- к) погодження переуступки Учасниками належних їм часток на користь третіх осіб, прийняття до складу Учасників нових Учасників, спадкоємців/ правонаступників Учасників;
- л) прийняття рішення про ліквідацію Товариства, призначення ліквідаційної комісії, затвердження ліквідаційного балансу;
- м) затвердження правил процедури та інших внутрішніх документів Товариства, визначення організаційної структури Товариства;
- н) затвердження угод (договорів), укладених на суму, що перевищує 50 відсотків розміру статутного капіталу Товариства;
- о) прийняття рішень про створення, ліквідацію пайових інвестиційних фондів, заміну компанії з управління активами, про випуск інвестиційних сертифікатів;
- п) затвердження регламентів, інвестиційних декларацій, проспектів емісії інвестиційних сертифікатів пайових інвестиційних фондів, що перебувають в управлінні Товариства, та змін до них;
- р) затвердження договорів з аудитором (аудиторською фірмою), незалежним оцінювачем майна, реєстратором (депозитарієм), торговцем цінними паперами, зберігачем щодо обслуговування пайових інвестиційних фондів, що перебувають в управлінні Товариства;
- с) прийняття рішення про створення в Товаристві служби внутрішнього аудиту (контролю), затвердження Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві, призначення та звільнення посадової особи служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства

Загальні збори Учасників скликаються не рідше двох разів на рік.

Виконавчим органом Товариства є Дирекція, яка здійснює управління поточною діяльністю Товариства.

Дирекція створена та діє у відповідності до вимог чинного законодавства, цього Статуту та внутрішніх документів Товариства.

Дирекцію Товариства очолює Генеральний директор Товариства.

Дирекція підзвітна Загальним зборам Учасників та організовує виконання їх рішень.

Кількісний та персональний склад Дирекції Товариства формується та затверджується Загальними зборами Учасників.

Генеральний директор вправі самостійно визначати обсяг повноважень кожного з членів Дирекції Товариства.

Чергові засідання Дирекції Товариства скликаються Генеральним директором в міру необхідності. Засідання Дирекції Товариства веде Генеральний директор Товариства.

Генеральний директор не може бути одночасно Головою Зборів учасників Товариства. Генеральний директор діє без доручення від імені Товариства, в межах, передбачених чинним законодавством, цим Статутом, внутрішніми документами Товариства.

Органи контролю:

- Ревізор

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю виконавчого органу Товариства здійснюється Ревізійною комісією (Ревізором) Товариства. Члени Ревізійної комісії (Ревізор) Товариства призначаються Загальними зборами Учасників в порядку, кількості і відповідно до вимог встановленими законодавчими актами. Генеральний директор та члени Дирекції не можуть бути членами Ревізійної комісії Товариства (Ревізором).

Аудитори вважають, що система управління та внутрішнього контролю Товариства є достатньо дієвою для складання фінзвітності, яка не містить суттєвих викривлень

III. Допоміжна інформація

1. Аудит операцій з пов'язаними особами.

Виконані процедури в процесі аудиту та відповіді керівництва Компанії на запит аудиторів щодо пов'язаних осіб дозволяють зробити висновок про відсутність в 2013 році операцій з пов'язаними особами..

2. Події після дати балансу, які можуть мати вплив на фінансовий стан.

В процесі аудиту і на підставі запиту до керівника Товариства щодо подій після дати балансу, які можуть суттєво вплинути на фінансовий стан, аудиторів не виявили такого роду подій, крім можливого впливу зовнішніх чинників, пов'язаних з політичною ситуацією в Україні.

3. Ступінь ризику КУА на підставі результатів пруденційних показників діяльності Товариства

Дані для оцінки ризику Товариства наведені в Табл. 4

Оцінка рівня ризику КУА станом на 31.12.13р.

Таблиця 4

Показник	Значення показника	Бал
1. Покриття зобов'язань власним капіталом	0,09	0
2. Фінансова стійкість	0,92	0
3. Рівень власного капіталу Компанії	8469000	0
4. Кількість сертифікованих фахівців	3	0
5. Резервний фонд	0,075%	4
6. Зміна місцезнаходження (кількість разів на рік)	0	0
7. Професійна репутація (кількість справ про правопорушення на ринку ЦП)	0	0
Всього	X	0
Рівень ризику (max.24)	низький	4

З наведених в таблиці даних можна зробити наступний висновок: рівень ризику Товариства оцінюється, як низький.

Загальний висновок

Ми рахуємо, що в процесі аудиту нами було зібрано достатньо доказів, щоб зробити наступний висновок:

Визначення виручки від реалізації та фінансових результатів діяльності, порядок обчислення податкових та інших обов'язкових платежів проводилось Товариством у звітному періоді відповідно до нормативних актів України з питань бухгалтерського обліку та податкового законодавства.

Бухгалтерська, податкова та статистична звітність складалась та подавалась Товариством у повному обсязі.

Показники статей річного балансу Товариства на 31.12.2013 р. відповідають даним синтетичного обліку та існуючим нормативам бухгалтерського обліку, реально та точно відображають його фінансовий стан. Їх достовірність та повнота може бути підтверджена.

Показники фінансового стану Товариства відображені в синтетичному обліку адекватно. Виконані аудиторські процедури дають підставу підтвердити достовірність та повноту показників Звіту про фінансові результати за 2013 р.

Таким чином, фінансова звітність ТОВ «КУА «Актив», за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки» відображає правдиву і неупереджену по усіх суттєвих аспектах картину фінансового положення Товариства станом на 31.12.2013 р. у відповідності до законодавчих і нормативних актів в Україні з підприємництва, бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудит-сервіс ІНК"
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	13659226
Місцезнаходження:	76018, м.Івано-Франківськ вул.Б.Лепкого буд. 34 офіс 1
Реєстраційні дані :	Витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців дата державної реєстрації 21.01.1994 р. № 10092151858
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0036, продовжене рішенням Аудиторської палати України від 04 листопада 2010 року №221/3 чинне до 04.11.2015р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням АПУ від 26.11.2009р. №208/6 № 0021
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво серії П 000042 строк дії з 12.03.2013 р. до 04.11.2015 р. видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку
Керівник	Вінтоняк Євдокія Дмитрівна
Інформація про аудитора	Орлова В.К – Директор по аудиту (сертифікат А 000023 продовжений рішенням АПУ від 29.11.2012 р. №261/2 чинний до 23 грудня 2017 року) Вінтоняк Є.Д. – сертифікат А 002553 продовжений рішенням АПУ від 21.05.2009 р. №202/2 чинний до 29 червня 2014 року.
Контактний телефон/факс	(0342) 75-05-01

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір на виконання аудиторських послуг: від 11 лютого 2014 р. № 15
Аудит проведено в період з 12 лютого по 18 лютого 2014р.

Директор по аудиту
_____В.К. Орлова

Аудитори:
_____Є.Д. Вінтоняк

21 лютого 2014р.