

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(Звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «Актив»
станом на 31 грудня 2015 року

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

I. Звіт щодо фінансової звітності

1. Вступний параграф

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 27.12.2012 р. Виконавчим комітетом Львівської міської ради за № 14151050020004980
Місцезнаходження: <i>юридична адреса</i> <i>телефон, факс</i> <i>електронна адреса</i>	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: <i>Фізичних осіб</i>	4
Кількість інститутів спільного інвестування, їх назви та коди ЄДРІСІ	1. Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Юдісі Холдінг Паблік Лімітед» (код ЄДРІСІ 2331066) 2. Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Вест фінанс» (код ЄДРІСІ 2331065)

	3. Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Відродження Галичини» (код ЄДРПІ 2331494)
--	--

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «КУА «Актив» (далі – Товариство), яка включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 року,
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2014 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік,
- Звіт про власний капітал за рік за 2015 рік,
- Звіт про власний капітал за рік за 2015 рік,

• примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення, включаючи інформацію, яка пояснює вплив переходу з попередньо застосованих П(С)БО на МСФЗ (надалі разом – фінансова звітність).

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Оскільки фінансова звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року є першою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, як вказано в п.3.2.1 Приміток, основана на МСФЗ, зокрема, на МСФЗ 1. В той же час, фінансова звітність Товариства за попередній період, що закінчується 31 грудня 2014 року, була підготовлена у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були основою для облікових політик попередніх періодів.

Застосування МСФЗ Товариством вперше для формування фінансової звітності обумовило зміни в облікових політиках, які застосовувалися до попереднього порівняльного періоду. Тому облікові політики для підготовки фінансової звітності за МСФЗ були застосовані на початок та кінець попереднього періоду ретроспективно відповідно до вимог МСФЗ 1.

Аудит проведено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості, супутніх послуг (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, 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності, 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.

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.

5. Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Аудиторська перевірка звітності показала, що в основному звітність Товариства складена з врахуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, але є окремі невідповідності цим вимогам, а саме:

В Балансі (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року Товариством відображено фінансові інвестиції у вигляді акцій українських підприємств, обіг яких зупинено на загальну суму 1833 тис. грн. за собівартістю, а не за справедливою вартістю, що не відповідає МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». На думку аудиторів, ринковий ризик, що виникне у випадку скасування випуску даних акцій та їх знецінення, може бути суттєвим, що не враховано Товариством. Вплив цього питання на балансову вартість фінансових інструментів, чистий прибуток та капітал у фінансовій звітності за 2015 рік нами не може бути визначений.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією наявних активів станом на 31.12.2015 р., так як ця дата передувала призначенню нас аудиторами. Відповідно ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених в інвентаризаційних відомостях сум.

У зв'язку з обмеженням часу перевірки аудитори не змогли отримати достатні і належні докази щодо всіх господарських операцій в повному обсязі.

На думку аудиторів вищенаведені недоліки не є суттєвими у контексті фінансової звітності у цілому, та не перевищують прийнятий рівень суттєвості при оцінці інших викривлень.

Проте аудитори вважають, що можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, якщо такі є, може бути суттєвим в окремих аспектах, проте не всеохоплюючим.

5.1 Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком впливу питання, викладеного у параграфі 5 «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність справедливо й достовірно, у всіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Актив» на 31 грудня 2015 року, а також результат його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки економіки, існує невизначеність щодо впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на безперервність діяльності Товариства.

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

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

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 р. №991 були виконані аудиторські процедури задля отримання аудиторських доказів стосовно сум і розкриття:

- відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України;
- інформації про активи, зобов'язання та чистий прибуток;
- формування та сплати статутного капіталу;

- відповідності резервного фонду установчим документам;
- іншої додаткової інформації згідно вимог нормативно-правових актів Комісії щодо складання та розкриття інформації, наведеної в фінансовій звітності;
- системи внутрішнього контролю;
- стану корпоративного управління.

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 N№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;
- 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 31.12.2015 р.
3. Журнали операцій по всіх рахунках бухгалтерського обліку за період з 01.01 по 31.12.15 р.
4. Головна книга за 2015 р.
5. Фінансова звітність за 2015 рік.

1. Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.

За даними річної фінансової звітності власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає 8485 тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал - 8 000 тис. грн.;
- резервний капітал - 10 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток - 475 тис. грн.

Розмір статутного капіталу ТОВ «КУА «АКТИВ» складає 8 млн. грн., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» та перевищує мінімально встановлений п. 12 гл. 3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р.

Власний капітал ТОВ «КУА «АКТИВ» станом на 31.12.2015 р. становить 8485 тис. грн., що більше розміру статутного капіталу, це відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

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

2. Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток.

2.1. Стан бухгалтерського обліку.

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в 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.

Бухгалтерський облік ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. за № 996–XIV з використанням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і інших господарських операцій і з врахуванням вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в частині, що не суперечать законодавству України. Облік в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з врахуванням вимог затверджених стандартів та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

Річна фінансова звітність складена шляхом трансформації даних бухгалтерського обліку відповідно до вимог МСФЗ. Внаслідок чого річна фінансова звітність в основному відповідає концептуальній основі МСФЗ.

2.2 Активи.

2.2.1. 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.

В примітці 7.10. «Основні засоби» інформація, щодо стану і руху основних засобів за 2015 рік, трансформована відповідно до вимог МСФЗ.

2.2.2 Облік довгострокових фінансових інвестицій.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2015 року на балансі Товариства обліковуються інші довгострокові фінансові інвестиції у вигляді акцій українських емітентів в сумі 9 137 тис. грн.

Справедлива вартість акції українських емітентів на суму 7304 тис. грн., розрахована на основі поточної ринкової вартості. Разом з тим Товариство має в своєму портфелі акції на загальну суму 1833 тис. грн., обіг яких призупинено, проте емісію акцій не скасовано. Управлінський персонал Товариства застосовує своє професійне судження для оцінки фінансових інвестицій у вигляді акцій українських підприємств, обіг яких зупинено, тому у зв'язку з відсутністю активного ринку для конкретного виду активу, іншої наявної інформації недостатньо, ми не можемо оцінити наскільки така оцінка відповідає справедливій вартості.

Аудиторами підтверджується правильність документального оформлення і відображення в обліку операцій з цінними паперами, достовірність визначення і відображення в обліку фінансових результатів від реалізації цінних паперів, відповідають нормативним вимогам.

В примітці 7.11 «Фінансові інвестиції» розкрито інформацію щодо залишку довгострокових фінансових інвестицій на 31.12.2015 р.

2.2.3. 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

У фінансовій звітності інформація, щодо грошових коштів, трансформована відповідно до вимог МСФЗ.

2.2.4. Облік дебіторської заборгованості.

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

Аналітичний облік дебіторської заборгованості відповідає даним синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість оцінена та включена до підсумку балансу за первісною вартістю.

Товариством не створено резерв сумнівних боргів.

У фінансовій звітності інформація, щодо оцінки і визнання дебіторської заборгованості, трансформована відповідно до вимог МСФЗ.

Аналіз стану обліку активів Товариства дозволяє аудиторам зробити висновок про те, що всі активи правильно прокласифіковані, їх відображення у фінансовій звітності відповідає вимогам МСФЗ.

2.3. Зобов'язання.

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

Станом на 31.12.2015 р. сума зобов'язань Товариства становить 702 тис. грн., в т.ч.:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 660 тис. грн.
- інші поточні зобов'язання - 42 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.

У фінансовій звітності інформація, щодо зобов'язань, трансформована і відображена відповідно до вимог МСФЗ.

2.4. Чистий прибуток.

Склад витрат, їх визнання та класифікація 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 7.3-7.5 «Доходи і витрати» розкрито інформацію про розмір інших операційних доходів та витрат Товариства за 2015 рік.

Визначення доходів 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».

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.

За результатами господарської діяльності у 2015 р. Товариством отримано чистий прибуток у сумі 5 тис. грн. Сума нерозподіленого прибутку на 31.12.2015 р. – 475 тис. грн. Результат діяльності підтверджується первинними документами.

3. Формування та сплата статутного 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». ТОВ «ФК «Актив» 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.

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

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Таким чином, станом на 31.12.2015 р. статутний капітал ТОВ «КУА «АКТИВ» сформований у відповідності до законодавства України та повністю сплачений грошовими коштами.

4. Відповідність резервного фонду установчим документам.

Станом на 31.12.2015 р. резервний капітал сформовано у розмірі 10 тис. грн., що відповідає установчим документам.

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

При складанні річної фінансової звітності та розкритті інформації, наведеної в річному фінансовому звіті за 2015 рік, Товариство керувалась Положенням «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 від 02.10.2012 р. № 1343.

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 Товариства 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.

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.

Органи контролю:

- Ревізійна комісія (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).

Детальна компетенція вищезгаданих органів визначена у діючій редакції статуту Товариства.

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

8. Допоміжна інформація

8.1. 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 2015 році операцій з пов'язаними особами.

8.2. 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, аудитори не виявили такого роду подій, крім можливого впливу зовнішніх чинників, пов'язаних з політичною ситуацією в Україні.

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

Ступінь ризику розраховувався відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого рішенням НКЦПФР № 1 від 09.01.2013р.

Результати оцінки ризиків ТОВ «КУА «АКТИВ» станом на 31.12.2015 р. наведені в табл. 2.

Таблиця 2

Показник	Нормативне значення	Значення показника
1. Покриття зобов'язань власним капіталом (ряд. (1595 + 1695 + 1700) / ряд. 1495)	< 1	0,08
2. Фінансова стійкість (ряд. 1495 / ряд. 1300)	не < 0,5	0,92

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

8.4. 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 24 вересня 2015 року №315/3 чинне до 24.09.2020 р.
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням АПУ від 24.12.2014 р. №304/4 № 0520
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане НКЦПФР від 29.03.2016 р., серія та номер: П 000374, чинне до 24.09.2020 року
Керівник	Хрипуненко Олександр Сергійович

Інформація про аудитора	Орлова Валентина Кузьмінічна – Директор по аудиту, сертифікат серія А № 000023, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., продовжений рішенням АПУ від 29.11.2012р. №261/2, чинний до 23 грудня 2017 року) Хрипуненко Олександр Сергійович – сертифікат серія А № 005083, виданий рішенням АПУ від 30.01.2002 р., №106, продовжений рішенням АПУ від 26 листопада 2015 р. №317/2, чинний до 30 січня 2021 року)
Контактний телефон/факс	(0342) 75-05-01

8.5. Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Договір на виконання аудиторських послуг: від 10 лютого 2016 р. № 75

Період, яким охоплено проведення аудиту: з 01.01 по 31.12.2015 р.

Аудит проведено в період з 10 лютого по 04 квітня 2016 р.

Виконавчий директор:

_____ О.С. Хрипуненко

Директор по аудиту:

_____ В.К. Орлова

04 квітня 2016 р.