

# Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності  
№0541 від 26.01.2001р. (дійсне до 24.09.2020 р.)

адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+032) 225-68-70, тел / факс (+032) 225-68-80

e-mail: [UkrZahidAudit@mail.lviv.ua](mailto:UkrZahidAudit@mail.lviv.ua); офіційний сайт: [www.uza-audit.com.ua](http://www.uza-audit.com.ua)

n / рахунок № 26000149012201 у АТ "Експрес - банк", м. Київ, МФО 322959

ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

### (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
"АКТИВ" станом на 31 грудня 2016 року

#### *Адресати аудиторського висновку:*

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку;

Управлінський персонал ТОВ "КУА "АКТИВ".

### 1. Звіт щодо фінансової звітності

#### *Вступний параграф*

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКТИВ".

Код за ЄДРПОУ: 19334672.

Види діяльності за КВЕД: управління фондами (КВЕД – 66.30) та надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у. (КВЕД – 64.99).

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів: АГ № 580247 від 17.02.2012 р., термін дії ліцензії з 02.03.2012 р. необмежений.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні компанії з управління активами: Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «ІнвестГалБуд» (надалі – ПВІФ НЗ); ПВІФ НЗ «Відродження Галичини»; ПВІФ НЗ «Вест фінанс»; ПВІФ НЗ «Гуд Девелопмент»; ПВІФ НЗ «Затишне житло»; ПВІФ НЗ «Крістал Хармоні Девелопмент»; ПВІФ НЗ «Сайленс»; ПВІФ НЗ «Юдісі Холдінг Паблік Лімітед»; АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АДАМАНТ».

Місцезнаходження: 79035, Львівська область, м. Львів, Сихівський р-н, вул. Пасічна, буд. 135.

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКТИВ” (надалі – КОМПАНІЯ), що додається, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік, звіт про власний капітал за 2016 рік, примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік, а також стислий виклад облікової політики та іншу пояснювальну інформацію щодо фінансової звітності КОМПАНІЇ.

#### *Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність*

Управлінський персонал КОМПАНІЇ, на який покладено обов’язок зі складання фінансової звітності, несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів, що складені відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності (Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-XIV), а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає необхідним для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

#### *Відповідальність аудитора*

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 29.12.2015 р. № 320/1, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700 “Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності”, 705 “Модифікація думки у звіті незалежного аудитора”, 706 “Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора”, а також Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) “Про затвердження 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” від 11.06.2013 р. № 991, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651. Ці стандарти та рішення, а також інші нормативно-правові документи 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 та розкриття інформації у фінансовій звітності. Відбір 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, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю КОМПАНІЇ. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

*Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:*

У КОМПАНІЇ розмір резервного капіталу не відповідає вимогам нової редакції статуту КОМПАНІЇ, затвердженою рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ “АКТИВ” (протокол № 35-14 від 12.08.2014 року) та зареєстрованою 12.08.2014 року за № 14151050023004980. КОМПАНІЯ повинна була створити резервний фонд у розмірі 25 % від статутного фонду.

*Висловлення думки*

На нашу думку, фінансова звітність КОМПАНІЇ, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КОМПАНІЇ станом на 31 грудня 2016 р., її фінансові результати за період, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності в редакції, яка офіційно оприлюднена на веб-сайті Міністерства фінансів України.

## **2. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**

### **2.1. Висловлення думки щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України**

2.1.1. Статутний капітал КОМПАНІЇ на дату її державної реєстрації (18.05.2005 р.) **складає 301 747,10 грн.** Статутний капітал був повністю сплачений

грошовими коштами, а його розмір 301 747,10 грн. за формою сплати та розміром статутного капіталу КОМПАНІЇ вимогам підпункту 2.7.1.5 “Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів”, затверджених наказом Державного комітету з питань регуляторної політики та підприємництва і рішенням ДКЦПФР від 14.03.2001 р. № 49/60, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 06.04.2001 р. № 318/5509.

2.1.2. Власний капітал КОМПАНІЇ станом на 31.12.2016 р. складає **8 518 000,00 грн.**, що відповідає п.12 Глави 3 “Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)” Розділу 2 “Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами” Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 року № 1281, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. за № 1576/24108.

## ***2.2. Висловлення думки щодо розкриття інформації про активи, зобов’язання та чистий прибуток (збиток)***

2.2.1. КОМПАНІЯ на дату Балансу має власні основні засоби, залишкова вартість яких становить 10 тис. грн., що на 3 тис. грн. більше, ніж у 2015 р. Оцінка та критерії визнання основних засобів в загальному відповідають вимогам МСБО 16 “Основні засоби”.

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів КОМПАНІЇ, а також їх класифікація по групах відповідає вимогам МСБО 16 “Основні засоби”.

Інвентаризація основних засобів проведена в КОМПАНІЇ згідно наказу від 12.12.2016 р. № 09-ОД на виконання Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. № 996-XIV, постанови Кабінету Міністрів України “Про затвердження порядку подання фінансової звітності” від 28.02.2000 р. № 419 та Положення про інвентаризацію активів та зобов’язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879.

Протягом 2016 р. в КОМПАНІЇ нарахування амортизації основних засобів проводилося прямолінійним методом, що передбачено обліковою політикою КОМПАНІЇ та нормами Податкового кодексу України. Методика розрахунку суми зносу відповідає вимогам МСБО 16 “Основні засоби” та ст. 138.3

---

Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI з наступними змінами і доповненнями, а також обраній обліковій політиці.

2.2.2. КОМПАНІЯ на дату Балансу має нематеріальні активи, залишкова вартість яких становить 3 тис. грн. У 2015 році нематеріальні активи були відсутніми. Для відображення накопиченої амортизації нематеріальних активів у бухгалтерському обліку було застосовано прямолінійний метод, що відповідає вимогам МСБО 38 “Нематеріальні активи”, обліковій політиці КОМПАНІЇ та ст. 138.3 Податкового кодексу України.

2.2.3. Оцінка та визнання фінансових інвестицій на дату Балансу здійснені КОМПАНІЄЮ відповідно до вимог МСБО 28 “Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства”.

На дату Балансу у складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються інші фінансові інвестиції на загальну суму 9 208 тис. грн., що на 71 тис. грн. більше, ніж у 2015 р.

2.2.4. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості у КОМПАНІЇ здійснюється у відповідності з вимогами МСБО 32 “Фінансові інструменти: подання”, МСБО 39 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка”, з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості встановлених іншими МСБО(МСФЗ).

На дату Балансу у складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги обліковується заборгованість по винагородах КОМПАНІЇ у сумі 2 тис. грн., що на 6 тис. грн. менше, ніж у 2015 р.

Резерв сумнівних боргів у КОМПАНІЇ протягом звітного періоду не створювався.

На дату Балансу у складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами обліковується заборгованість у сумі 5 тис. грн., що на 3 тис. грн. більше, ніж у 2015 р.

На дату Балансу у складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість у сумі 2 тис. грн., що на 1 тис. грн. менше, ніж у 2015 р.

На дату Балансу у складі дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків обліковується заборгованість у сумі 22 тис. грн., що на 19 тис. грн. більше, ніж у 2015 р.

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість у сумі 36 тис. грн., що на 17 тис. грн. більше, ніж у 2015 р.

2.2.5. Гроші та їх еквіваленти, відображені у складі оборотних активів КОМПАНІЇ, на звітну дату склали 82 тис. грн., що на 74 тис. грн. більше, ніж у

2015 р. Це підтверджено даними банківських виписок з рахунків КОМПАНІЇ у банківських установах на звітну дату.

2.2.6. Визнання, облік та оцінка зобов'язань протягом 2016 р. та на дату Балансу в загальному здійснювалась в КОМПАНІЇ відповідно до вимог МСБО 32 “Фінансові інструменти: подання”, МСБО 39 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка”.

2.2.7. Поточні зобов'язання і забезпечення (розділ III Пасиву Балансу) КОМПАНІЇ складають 852 тис. грн., що становить 9,09 % від загальної суми пасивів.

До складу поточних зобов'язань КОМПАНІЇ віднесено:

- поточну заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 570 тис. грн., що на 90 тис. грн. менше, ніж у 2015 р.;
- поточну заборгованість за розрахунками з бюджетом у сумі 7 тис. грн. (у тому числі з податку на прибуток та податку на нерухомість). У 2015 р. поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом була відсутньою;
- інші поточні зобов'язання у сумі 275 тис. грн., що на 233 тис. грн. більше, ніж у 2015 р.

2.2.8. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 року у КОМПАНІЇ становить 508 тис. грн., що узгоджується із залишками нерозподіленого прибутку на початок звітного року (475 тис. грн.), сумою прибутку, відображеного у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2016 р. (33 тис. грн.), який визначений згідно з вимогами МСБО 1 “Подання фінансової звітності”.

2.2.9. Порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу КОМПАНІЇ свідчить про їх відповідність вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України (чисті активи КОМПАНІЇ станом на звітну дату складають 8 518 тис. грн., а розмір статутного капіталу – 8 000 тис. грн.).

Порівняння вартості чистих активів із мінімальним розміром статутного капіталу згідно з законодавством свідчить про їх відповідність вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

2.2.10. Доходи КОМПАНІЇ, відображені у Звіті про фінансові результати за 2016 р., визначаються відповідно до вимог МСБО (МСФЗ).

Оцінка та критерії визнання витрат КОМПАНІЇ протягом 2016 р. відповідають вимогам МСБО (МСФЗ).

Відображені у Звіті про фінансові результати доходи, витрати та балансовий прибуток (збиток) КОМПАНІЇ відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

## 2.2. Висловлення думки щодо формування та сплати статутного капіталу

Заявлений та сплачений статутний капітал КОМПАНІЇ на звітну дату складає 8 000 000,00 грн. Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності КОМПАНІЇ на дату Балансу, відповідає розміру, що визначений новою редакцією статуту КОМПАНІЇ, затвердженою рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКТИВ" (протокол № 35-14 від 12.08.2014 року) та зареєстрованою 12.08.2014 року за № 14151050023004980.

На дату Балансу статутний капітал КОМПАНІЇ сплачено повністю.

Державна реєстрація заснованого на колективній формі власності Довірчого товариства «Росан-Довіра» відбулась 02.06.1994 року. На дату державної реєстрації Довірчого товариства "Росан-Довіра" статутний капітал складав 21 747,10 грн. (двадцять одну тисячу сімсот сорок сім гривень 10 копійок), а відповідні частки учасників поділені і сплачені в наступному співвідношенні (таблиця 1).

Таблиця 1

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Документи про сплату частки	Частка в статутному капіталі, %
1	Товариство з обмеженою відповідальністю українсько-канадське підприємство «Росан»	10 000,00	Банківська виписка від 24.05.1994 р.	91,97
		5 000,00	15.06.1994 р.	
		5 000,00	23.06.1994 р.	
2	Фірма «Міст-Ошава» (м. Ошава, Канада)	1 387,10 / 11 000 дол. США	Банківська виписка від 10.05.1994 р.	6,38
3	Акціонерне товариство «Західно-Український комерційний банк»	300,00	Банківська виписка від 14.04.1994 р.	1,38
4	Громадянин України Наконечний Ярослав Іванович	10,00	ПКО № 630 від 17.05.1994 р.	0,045
5	Громадянин України Борсук Петро Йосифович	10,00	ПКО № 610 від 17.05.1994 р.	0,045
6	Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович	10,00	ПКО № 682 від 17.05.1994 р.	0,045
7	Громадянин України Таранський Ігор Петрович	10,00	ПКО № 674 від 12.05.1994 р.	0,045
8	Громадянин України Дзюбенко Олександр Язорович	10,00	ПКО № 673 від 11.05.1994 р.	0,045
9	Громадянин України Смиков Віктор Васильович	10,00	Банківська виписка від 11.05.1994 р.	0,045
<b>Разом</b>		<b>21 747,10</b>		

**Перше збільшення статутного капіталу** за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 100 000,00 грн. (сто тисяч грн. 00 коп.) до 121 747,10 грн. (ста двадцяти одної тисячі сімсот сорок сім грн. 10 коп.), затверджено протоколом № 16 зборів учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" від 25.03.1995 р. Додатковий внесок сплачено Товариством з обмеженою відповідальністю українсько-канадським підприємством «Росан», що підтверджується наступними банківськими виписками: від 28.03.1995 р. в сумі 45 000,00 грн.; від 29.03.1995 р. в сумі 18 015,92 грн.; від 30.03.1995 р. в сумі 1 984,08 грн.; від 05.04.1995 р. в сумі 35 000,00 грн. Зміни та доповнення до статуту Довірчого товариства "Росан-Довіра" зареєстровані 05.04.1995 р.

**Друге збільшення статутного капіталу** за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 180 000,00 грн. (сто вісімдесят тисяч грн. 00 коп.) до 301 747,10 грн. (триста одної тисячі сімсот сорок сім грн. 10 коп.) **та зміна складу учасників**, затверджені протоколом № 18 зборів учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" від 30.10.1995 р. Зміна учасників та сплата внесків грошовими коштами в статутний капітал Довірчого товариства "Росан-Довіра" відображено у таблиці 2:

Таблиця 2

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Банківська виписка, дата
1	Товариство з обмеженою відповідальністю українсько-канадське підприємство «Росан»	40 000,00	21.11.1995 р.
2	Акціонерне товариство «Львівський автобусний завод»	6 000,00	21.12.1995 р.
		4 000,00	22.12.1995 р.
		10 000,00	25.12.1995 р.
		80 000,00	24.01.1996 р.
3	Акціонерне товариство «Львівський завод гідромеханічних передач»	40 000,00	21.12.1995 р.
<b>Разом</b>		<b>100 000,00</b>	

Зміни та доповнення до статуту Довірчого товариства "Росан-Довіра" зареєстровані 17.01.1996 р.

**Зміна складу учасників** затверджена протоколом № 27 зборів учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" від 27.12.2000 р.: у грудні 2000 р. засновник Довірчого товариства "Росан-Довіра" Фірма «Міст-Ошава» (м. Ошава, Канада) в результаті об'єднання декількох канадських фірм перетворилася в фірму «Meest Corporation Inc» з передачею останній всіх прав та обов'язків в порядку правонаступництва. Зборами учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" прийнято рішення вважати учасником Товариства фірму «Meest Corporation Inc».



**Зміна складу учасників** затверджена протоколом № 28 зборами учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" від 19.02.2001 р.

Виключено громадянина України, Смикова Віктора Васильовича, зі складу учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" із виділенням його частки у статутному капіталі Довірчого товариства "Росан-Довіра" у встановленому законом порядку (виплата частки у сумі 10,00 грн. (десять гривень 00 копійок) підтверджується видатковим касовим ордером № 14 від 28.01.2005 року).

Вийшли зі складу учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" (табл. 3):

Таблиця 3

№	Учасник	Розмір виплати частки, грн.	Документи про виплату частки
1	Громадянин України Борсук Петро Йосифович	10,00	ВКО № 12 від 28.01.2005 р.
2	Акціонерне товариство «Західно-Український комерційний банк»	300,00	Банківська виписка від 25.12.2001 р.
3	Громадянин України Дзюбенко Олександр Язорович	10,00	ВКО № 13 від 28.01.2005 р.
<b>Разом</b>		<b>320,00</b>	

Вступили до складу учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" громадянин України Куспісь Богдан Михайлович і Коцьо Іван Степанович. Статутний капітал Довірчого товариства "Росан-Довіра" витриманий в розмірі 301 747,10 грн. (триста одної тисячі сімсот сорок сім грн. 10 коп.) за рахунок на ступних внесків (таблиця 4):

Таблиця 4

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Документи про сплату частки
1	Товариство з обмеженою відповідальністю українсько-канадське підприємство «Росан»	110,00	Банківська виписка від 11.06.2001 р.
2	Громадянин України Наконечний Ярослав Іванович	40,00	ПКО № 674615 від 30.05.2001 р.
3	Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович	40,00	ПКО № 674614 від 30.05.2001 р.
4	Громадянин України Таранський Ігор Петрович	40,00	ПКО № 674613 від 30.05.2001 р.
5	Громадянин України Куспісь Богдан Михайлович	50,00	ПКО № 674611 від 30.05.2001 р.
6	Громадянин України Коцьо Іван Степанович	50,00	ПКО № 674612 від 30.05.2001 р.
<b>Разом</b>		<b>330,00</b>	

Статут Довірчого товариства "Росан-Довіра" (нова редакція) зареєстрований 24.05.2001 р.

**Зміна складу учасників** затверджена протоколом № 31 зборів учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" від 17.10.2003 р.: прийнято рішення про вихід зі складу учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" ВАТ «Львівський завод гідромеханічних передач» та ВАТ «Львівський автобусний завод» шляхом відступлення належних їм часток безпосередньо Довірчим товариством "Росан-Довіра":

- частки ВАТ «Львівський завод гідромеханічних передач», що становить 13,26 % статутного капіталу, підтверджується банківською випискою від 07.11.2003 року,

- частки ВАТ «Львівський автобусний завод», що становить 33,14 % статутного капіталу, підтверджується банківською випискою від 02.07.2004 року).

**Зміна складу учасників** затверджена протоколом № 37 зборів учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" від 11.10.2004 р.

Прийнято до складу учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра": ВАТ «Компанію з управління активами «Росан-Капітал» і ТзОВ «Підприємство «Росан-Цінні папери».

Надано згоду на відступлення частки у статутному капіталі Довірчого товариства "Росан-Довіра" (таблиця 5):

Таблиця 5

Учасник, який відступає частку у статутному капіталі	Учасник, якому відступається частка у статутному капіталі
Громадянин України Наконечний Ярослав Іванович	Товариство з обмеженою відповідальністю «Підприємство «Росан-Цінні папери»
Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович	
Громадянин України Куспісь Богдан Михайлович	
Громадянин України Коцьо Іван Степанович	
Громадянин України Таранський Ігор Петрович	Товариство з обмеженою відповідальністю «Підприємство «Росан-Цінні папери»
Фірма «Meest Corporation Іпс»	
Товариство з обмеженою відповідальністю українсько-канадське підприємство «Росан»	Відкрите акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Росан-Капітал»

Здійснено продаж Довірчим товариством "Росан-Довіра" часток у статутному капіталі:

- 33,14% статутного капіталу, учаснику – Товариству з обмеженою відповідальністю «Підприємство «Росан-Цінні папери» (підтверджується банківською випискою від 26.01.2005 року);

- 13,26 % статутного капіталу, учаснику Товариства – Відкритому акціонерному товариству «Компанія з управління активами «Росан-Капітал» (підтверджується банківською випискою від 26.01.2005 року).

Статут Довірчого товариства "Росан-Довіра" (нова редакція) зареєстрований 01.11.2004 р.

Розподіл часток учасників Довірчого товариства "Росан-Довіра" у статутному капіталі відображено у таблиці 6:

Таблиця 6

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	Відкрите акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Росан-Капітал»	200 110,00	66,32
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «Підприємство «Росан-Цінні папери»	101 637,10	33,68
<b>Разом</b>		<b>301 747,10</b>	

**Реорганізація** довірчого товариства «Росан-Довіра» проведена згідно рішення Зборів учасників Довірчого товариства «Росан-Довіра» від 03.11.2004 р. (Протокол № 38) шляхом створення Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив». Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив» є правонаступником всіх прав і обов'язків Довірчого товариства «Росан-Довіра». Дата проведення державної реєстрації 18.05.2005 року.

**Збільшення статутного капіталу** за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 1 198 252,90 грн. (один мільйон сто дев'яносто вісім тисяч двісті п'ятдесят дві грн. 90 коп.) до 1 500 000,00 грн. (одного мільйона п'ятсот тисяч грн. 00 коп.), затверджено протоколом № 4 зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив» від 28.07.2005 р. Сплата внесків грошовими коштами в статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив» відображено у таблиці 7:

Таблиця 7

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Банківська виписка, дата
1	Відкрите акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Росан-Капітал»	45 000,00	04.08.2005 р.
		300 000,00	08.09.2005 р.
		47 000,00	31.10.2005 р.
		90 000,00	09.11.2005 р.

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Банківська виписка, дата
	Відкрите акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Росан-Капітал»	25 000,00	14.11.2005 р.
		26 000,00	16.11.2005 р.
		20 000,00	22.11.1005 р.
		71 890,00	28.11.2005 р.
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «Підприємство «Росан-Цінні папери»	200 000,00	20.10.2005 р.
		100 000,00	21.10.2005 р.
		125 000,00	26.10.2005 р.
		148 362,90	02.11.2005 р.
<b>Разом</b>		<b>1 198 252,90</b>	

Статут Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив» (нова редакція) зареєстрований 03.08.2005 р.

**Перейменування** Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив» на Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Актив» відбулось згідно рішення Зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Актив» від 20.02.2006 р. (Протокол № 1-06). Дата проведення державної реєстрації змін 01.03.2006 року.

**Збільшення статутного капіталу** за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 500 000,00 грн. (п'ятсот тисяч грн. 00 коп.) до 2 000 000,00 грн. (двох мільйонів грн. 00 коп.), затверджено протоколом № 6-06 зборів учасників КОМПАНІЇ від 26.09.2006 р. Сплата внесків грошовими коштами в статутний капітал КОМПАНІЇ відображено у таблиці 8:

Таблиця 8

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Банківська виписка, дата
1	Відкрите акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Росан-Капітал»	275 000,00	07.12.2006 р.
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «Підприємство «Росан-Цінні папери»	225 000,00	08.12.2006 р.
<b>Разом</b>		<b>500 000,00</b>	

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 02.10.2006 р.

**Зміна складу учасників** затверджена протоколом № 5-07 зборів учасників КОМПАНІЇ від 21.08.2007 р.

Прийнято до складу учасників КОМПАНІЇ: громадянина України Гурського Анатолія Миколайовича та Коцьо Івана Степановича

Надано згоду на відступлення частки у статутному капіталі КОМПАНІЇ (таблиця 9):

Таблиця 9

Учасник, який відступає частку у статутному капіталі	Учасник, якому відступається частка у статутному капіталі
Відкрите акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Росан-Капітал»	Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович
Товариство з обмеженою відповідальністю «Підприємство «Росан-Цінні папери»	Громадянин України Коцьо Іван Степанович

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 18.09.2007 р.

Розподіл часток учасників КОМПАНІЇ у статутному капіталі відображено у таблиці 10:

Таблиця 10

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
1	Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович	1 100 000,00	55,00
2	Громадянин України Коцьо Іван Степанович	900 000,00	45,00
<b>Разом</b>		<b>2 000 000,00</b>	

**Зміна складу учасників** затверджена протоколом № 6-07 зборів учасників КОМПАНІЇ від 25.09.2007 р.

Прийнято до складу учасників КОМПАНІЇ: Товариство з обмеженою відповідальністю «Партнери» і громадянина України Таранського Ігоря Петровича.

Надано згоду на відступлення частки у статутному капіталі КОМПАНІЇ (таблиця 11):

Таблиця 11

Учасник, який відступає частку у статутному капіталі	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %	Учасник, якому відступається частка у статутному капіталі
Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович	854 400,00	42,72	Товариство з обмеженою відповідальністю «Партнери»
	245 600,00	12,28	Громадянин України Таранський Ігор Петрович
Громадянин України Коцьо Іван Степанович	900 000,00	45,00	Товариство з обмеженою відповідальністю «Партнери»
<b>Разом</b>	<b>2 000 000,00</b>		

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 03.10.2007 р.

**Збільшення статутного капіталу та зміна складу учасників** затверджена протоколом № 13-09 зборів учасників КОМПАНІЇ від 17.12.2009 р.

Відступлена частина частки належної ТзОВ «Партнери» на користь ПАТ «Компанія з управління активами «Росан-Капітал», що діє як компанія з управління активами пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу «Легенда» в розмірі 10,00 грн. (десять грн. 00 коп.), що становить 0,0005 % статутного капіталу Компанії.

Збільшено статутний капітал КОМПАНІЇ за рахунок додаткових грошових внесків учасників на суму 6 000 000,00 грн. (шість мільйонів грн. 00 коп.) до 8 000 000,00 грн. (восьми мільйонів грн. 00 коп.). Сплата внесків грошовими коштами в статутний капітал КОМПАНІЇ відображено у таблиці 12:

Таблиця 12

№	Учасник	Розмір вкладу, грн.	Платіжне доручення: №, дата
1	ПАТ «Компанія з управління активами «Росан-Капітал», що діє як компанія з управління активами пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу «Легенда»	3 210 000,00	№ 183 від 22.12.2009 р.
		2 640 000,00	№ 194 від 24.12.2009 р.
		149 990,00	№ 222 від 29.12.2009 р.
2	ТзОВ «Партнери»	10,00	№ 296 від 24.12.2009 р.
<b>Разом</b>		<b>6 000 000,00</b>	

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 22.12.2009 р.

**Зміна складу учасників** затверджена протоколом № 04-10 зборів учасників КОМПАНІЇ від 03.03.2010 р. Надано згоду на відступлення частки у статутному капіталі КОМПАНІЇ згідно договору купівлі-продажу від 03.03.2010 року (таблиця 13):

Таблиця 13

Учасник, який відступає частку у статутному капіталі	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %	Учасник, якому відступається частка у статутному капіталі
ПАТ «Компанія з управління активами «Росан-Капітал», що діє як компанія з управління активами пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу «Легенда»	1 500 000,00	18,75	Громадянин України Таранський Ігор Петрович
	1 500 000,00	18,75	Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович
	1 500 000,00	18,75	Громадянин України Коцьо Іван Степанович
	1 500 000,00	18,75	Громадянин України Куспіль Богдан Михайлович
<b>Разом</b>	<b>6 000 000,00</b>		

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 05.03.2010 р.

**Зміна складу учасників** затверджена протоколом № 17-12 зборів учасників КОМПАНІЇ від 29.03.2012 р., де було прийнято рішення про відступлення учасником – ТзОВ «Партнери», частки у розмірі 1 754 400,00 грн. на користь третьої особи – ПрАТ «Прикарпатське експлуатаційне підприємство», що становить 21,93 % статутного капіталу (договір № 1-03 купівлі-продажу (відступлення частки у статутному фонді товариства з обмеженою відповідальністю від 29.03.2012 року). Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 04.05.2012 року.

**Зміна складу учасників** затверджена протоколом № 30-12 зборів учасників КОМПАНІЇ від 18.05.2012 р. Надано згоду на відступлення частки у статутному капіталі КОМПАНІЇ згідно договору купівлі-продажу корпоративних прав від 28.05.2012 року (таблиця 14):

Таблиця 14

Учасник, який відступає частку у статутному капіталі	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %	Учасник, якому відступається частка у статутному капіталі
ПрАТ «Прикарпатське експлуатаційне підприємство»	254 400,00	3,18	Громадянин України Таранський Ігор Петрович
	500 000,00	6,25	Громадянин України Гурський Анатолій Миколайович
	500 000,00	6,25	Громадянин України Коцьо Іван Степанович
	500 000,00	6,25	Громадянин України Куспіль Богдан Михайлович
<b>Разом</b>	<b>754 400,00</b>		

Статут КОМПАНІЇ (нова редакція) зареєстрований 05.03.2010 р.

Розподіл часток учасників КОМПАНІЇ у статутному капіталі відображено у таблиці 15:

Таблиця 15

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

Учасник	Розмір вкладу, грн.	Частка в статутному капіталі, %
Громадянин України Таранський Ігор Петрович (Адреса: 79005, м. Львів, вул. Дорошенка, 73/14; Ідентифікаційний номер 2380508138).	2 000 000,00	25,00
<b>Всього</b>	<b>8 000 000,00</b>	<b>100,00</b>

*Зміни до статуту* КОМПАНІЇ не пов'язані зі змінами до статутного капіталу затверджено зборами учасників КОМПАНІЇ від 12.08.2014 р. (протокол № 35-14), де прийнято рішення про затвердження та проведення державної реєстрації статуту КОМПАНІЇ у новій редакції. Державна реєстрація статуту ТОВ «КУА «Актив» (нова редакція) проведена Виконавчим комітетом Львівської міської ради 12.08.2014 року за № 14151050023004980.

#### ***2.4. Висловлення думки щодо відповідності резервного фонду установчим документам***

Резервний капітал КОМПАНІЇ на дату Балансу становить 10 тис. грн. Порядок формування резервного капіталу не відповідає вимогам статуту КОМПАНІЇ, що був затверджений рішенням загальних зборів учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ» (протокол № 35-14 від 12.08.2014 року) та зареєстрованою 12.08.2014 року за № 14151050023004980, КОМПАНІЯ повинна була створити резервний фонд у розмірі 25 % від статутного фонду. Розмір відрахувань до резервного капіталу у 2016 р. становить 234,00 грн. та не відповідає вимогам статуту КОМПАНІЇ (розмір щорічних відрахувань не може бути менше 5 % суми чистого прибутку КОМПАНІЇ).

#### ***2.5. Висловлення думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КОМПАНІЇ, яка здійснює управління активами інституційних інвесторів***

Станом на 31.12.2016 р. КОМПАНІЯ дотримується вимог наступних нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281 (Глава 3 «Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» Розділу II



“Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами”);

- Положення 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 НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343;

- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597;

- Порядку формування та ведення державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, затвердженого рішенням НКЦПФР від 03.12.2015 р. № 2030;

- Принципів корпоративного управління, затверджених рішенням ДКЦПФР від 24.01.2008 р. № 52, та ін.

## ***2.6. Висловлення думки щодо системи внутрішнього аудиту (контролю)***

У КОМПАНІЇ здійснюється внутрішній аудит. Для проведення внутрішнього аудиту (контролю) у КОМПАНІЇ запроваджена посада внутрішнього аудитора, який призначається Загальними зборами учасників КОМПАНІЇ. Цілі та принципи діяльності, права та обов’язки, обсяги та напрями роботи, порядок проведення перевірок діяльності та оформлення результатів перевірки, координація діяльності, взаємовідносини із зовнішніми аудиторами, відповідальність та підзвітність внутрішнього аудитора регулюється Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами “Актив”, що затверджено Рішенням зборів учасників КОМПАНІЇ (протокол № 27/1-14 від 27.06.2014 р.).

## ***2.7. Висловлення думки щодо стану корпоративного управління***

Управління КОМПАНІЄЮ здійснюють такі її органи: Загальні збори учасників, Дирекція на чолі з генеральним директором та Ревізійна комісія (ревізор). Стан управління КОМПАНІЄЮ відповідає ст. 89 Господарського Кодексу України від 16 січня 2003 р. № 436-IV.

## 2.8. Допоміжна інформація

2.8.1. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ нами встановлені наступні власники КОМПАНІЇ:

Група	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) КОМПАНІЇ	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %
А	Власники – фізичні особи	-	-	-
1	Гурський Анатолій Миколайович	2139113557	Серія: КА. Номер: 668683 видано: 14.11.1997 р. Шевченківським РВ ЛМУ УМВС у Львівській області	25
2	Коцьо Іван Степанович	2450512297	Серія: КВ. Номер: 959320 видано: 07.06.2002 р. Галицьким РВ ЛМУ УМВСУ у Львівській області	25
3	Куспіль Богдан Михайлович	2496613154	Серія: КА. Номер: 212430 видано: 11.06.1996 р. Залізничним РВ УМВС У у Львівській області	25
4	Таранський Ігор Петрович	2380508138	Серія: КВ. Номер: 568677 видано: 15.01.2001 р. Залізничним РВ УМВС У у Львівській області	25
Б	Власники – юридичні особи	-	-	-
	Усього:			100

2.8.2. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ нами встановлені такі пов'язані особи КОМПАНІЇ:

2.8.2.1. Інформація про пов'язаних осіб власників КОМПАНІЇ – фізичних осіб:

№ з/п	П.І.Б. фізичної особи – засновника КОМПАНІЇ та її прямих родичів, та інших пов'язаних осіб	Ідентифікаційний код або реєстраційний номер ОКПП	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі
1	Гурський Анатолій Миколайович	2139113557	19334672	ТОВ "Компанія з управління активами "Актив"	Україна, 79035, Львівська область, м. Львів, вул. Пасічна, буд. 135	25,00	генеральний директор
			22335534	ТОВ "Підприємство «Росан-Цінні папери»	Україна, 79035, Львівська область, м. Львів, вул. Пасічна, буд. 135	10,025	-
			33286146	ПП «Юридична компанія «Богдан Куспіль і Партнери»	Україна, 79035, Львівська область, м. Львів, вул. Пасічна, буд. 135	20,00	-
			22362711	ТОВ "Росан-Довіра-Ресстратор"	Україна, 79035, Львівська область, м. Львів, вул. Пасічна, буд. 135	12,475	-
2	Прямі родичі Гурського Анатолія Миколайовича пов'язаності не мають						

№ з/п	П.І.Б. фізичної особи – засновника КОМПАНІЇ та її прямих родичів, та інших пов'язаних осіб	Ідентифікаційний код або реєстраційний номер ОКПП	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі
3	Коцьо Іван Степанович	2450512297	19334672	ТОВ "Компанія з управління активами "Актив"	Україна, 79035, Львівська область, м. Львів, вул. Пасічна, буд. 135	25,00	фінансовий директор
			22335534	ТОВ "Підприємство «Росан-Цінні папери»	Україна, 79035, Львівська область, м. Львів, вул. Пасічна, буд. 135	10,025	-
			33286146	ПП «Юридична компанія «Богдан Куспісь і Партнери»	Україна, 79035, Львівська область, м. Львів, вул. Пасічна, буд. 135	20,00	-
			22362711	ТОВ "Росан-Довіра-Рєєстратор"	Україна, 79035, Львівська область, м. Львів, вул. Пасічна, буд. 135	12,475	-
4	Прямі родичі Коцьо Івана Степанович пов'язаності не мають						
5	Куспісь Богдан Михайлович	2496613154	19334672	ТОВ "Компанія з управління активами "Актив"	Україна, 79035, Львівська область, м. Львів, вул. Пасічна, буд. 135	25,00	виконавчий директор за сумісництвом
			22335534	ТОВ "Підприємство «Росан-Цінні папери»	Україна, 79035, Львівська область, м. Львів, вул. Пасічна, буд. 135	10,025	-
			33286146	ПП «Юридична компанія «Богдан Куспісь і Партнери»	Україна, 79035, Львівська область, м. Львів, вул. Пасічна, буд. 135	20,00	генеральний директор
			22362711	ТОВ "Росан-Довіра-Рєєстратор"	Україна, 79035, Львівська область, м. Львів, вул. Пасічна, буд. 135	12,475	-
6	Прямі родичі Куспіся Богдана Михайловича пов'язаності не мають						
7	Таранський Ігор Петрович	2380508138	19334672	ТОВ "Компанія з управління активами "Актив"	Україна, 79035, Львівська область, м. Львів, вул. Пасічна, буд. 135	25,00	ревізор
			22335534	ТОВ "Підприємство «Росан-Цінні папери»	Україна, 79035, Львівська область, м. Львів, вул. Пасічна, буд. 135	10,025	генеральний директор
			33286146	ПП «Юридична компанія «Богдан Куспісь і Партнери»	Україна, 79035, Львівська область, м. Львів, вул. Пасічна, буд. 135	20,00	-
			23272712	ТОВ "Росан-Бізнес-Консалтинг"	Україна, 79058, Львівська область, м. Львів, вул. Замарстинівська, буд. 85	100,00	-
8	Прямі родичі Таранського Ігоря Петровича пов'язаності не мають						

### 2.8.2.2. Інформація про юридичних осіб, в яких КОМПАНІЯ бере участь:

N з/п	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному фонді (капіталі), %
1	34768745	Товариство з обмеженою відповідальністю "Універсальна компанія "Актив"	Україна, 79035, Львівська область, м. Львів, вул. Пасічна, буд. 135	20,00

Нами встановлено, що документи, які підтверджують існування відносин і операцій з пов’язаними сторонами (зокрема, афілійованими особами), не виходять за межі нормальної діяльності КОМПАНІЇ.

2.8.2. У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ, нами не встановлено події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

2.8.3. Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597, здійснено аналіз результатів пруденційних показників діяльності КОМПАНІЇ. Встановлено:

- розмір власних коштів КОМПАНІЇ складає 7 123 854,75 грн., що відповідає вимогам щодо мінімального розміру власних коштів КОМПАНІЇ – не менше 50 % від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку;

- норматив достатності власних коштів КОМПАНІЇ складає 57,3945, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5;

- коефіцієнт покриття операційного ризику КОМПАНІЇ складає 62,5621, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5;

- коефіцієнт фінансової стійкості КОМПАНІЇ складає 0,9091, що відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5.

2.8.4. Відповідно до МСА 240 “Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності” аудиторський ризик суттєвого викривлення фінансової звітності, розрахований у робочих документах аудитора, ідентифікований та оцінений як низький та складається з: властивого ризику (низький рівень), ризик контролю (низький рівень) та ризик невиявлення (низький рівень).

## **2.9. Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування: Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма “УкрЗахідАудит”. Код за ЄДРПОУ: 20833340.

Місцезнаходження: 79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, б. 172, кв. 52

Фактичне місцезнаходження: 79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ: Свідоцтво про внесення в Реєстр суб’єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р., термін дії – до 24.09.2020 р.

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР: Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів П № 000373 від 25.03.2016 р., термін дії – до 24.09.2020 р.

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ:

Корягін Максим Вікторович, сертифікат серії А № 003405 виданий 25.06.1998 р., термін дії – до 25.06.2017 р.

Озеран Алла Володимирівна, сертифікат серії А № 004118 виданий 28.01.2000 р., термін дії до 28.01.2019 р.

### **2.10. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Аудиторська перевірка проведена Аудиторською фірмою "УкрЗахідАудит" згідно договору № 44 від 02 грудня 2016 р.

Аудит було розпочато 30 січня 2017 р. та закінчено 11 лютого 2017 р., про що складений акт приймання-здачі виконаних робіт.

Фінансові звіти наведені у додатках.

Аудиторський висновок віддруковано у трьох примірниках, з яких два передано КОМПАНІЇ, один залишається Аудиторській фірмі.

Аудитор (сертифікат серії А № 004118)

А. В. Озеран

Виконавчий директор,  
Аудитор (сертифікат серії А № 003405)



М. В. Корягін

Аудиторський висновок наданий 11 лютого 2017 року

Вих. № 28/1.