

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

Адресат: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Керівництво, учасники

Розділ I
ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ВСТУП

Основні відомості про товариство

№ з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ІНВЕСТІУМ»
2.	Скорочене найменування	ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ»
3.	Організаційно-правова форма емітента	Товариство з обмеженою відповідальністю
4.	Код підприємства за ЄДРПОУ	36001590
5.	№ виписки з Єдиного державного реєстру	АА № 469127 від 08.07.2008 р.
6.	Номер запису про державну реєстрацію	10741020000030529
7.	Орган, що видав виписку	Реєстраційна служба Ірпінського міського управління юстиції Київської області
8.	Місцезнаходження	08298, Київська обл., м. Ірпінь, смт. Коцюбинське, вул. Паризької комуни, буд. 5, оф. 95
9.	Телефон	(044) 468-72-13
10.	Поточний рахунок	26507001731101 та 2650630110634
11.	МФО	322302 та 300498
12.	Назва банку	ПАТ «Агрокомбанк», м. Київ та банк «Національні інвестиції», м. Київ
13.	Основні види діяльності за КВЕД-2010	- трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.30; - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 64.99; - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг 66.19,

14.	Кількість Учасників	1 фізична особа, 1 юридична особа
15.	Директор	Колчін Євген О.
16.	Головний бухгалтер	Не передбачено

ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» є юридичною особою, складає самостійний баланс, має поточні (депозитні) рахунки в національній валюті України, круглу печатку, бланки з власним найменуванням, емблему.

Товариство має:

- ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (рішення від 20.03.2013 р. № 169) серії АЕ № 185488 на професійну діяльність на фондовому ринку, а саме: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Строк дії ліцензії 20.03.2013 р. необмежений.

- Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів реєстраційний номер № 2154 від 22.04.2013 р.

- Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний № 00407 від 03.07.2013 р.) про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів ПВНЗІФ «ІНВЕСТІУМ»:

- на загальну суму 100 000,0 тис. грн;
- номінальною вартістю 1,0 тис. грн;
- форма існування бездокументарна;
- іменних в кількості 100 000 штук.

- Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (реєстраційний № 00871 від 09.11.2015 р.) про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів ПВНЗІФ «ІНВЕСТІУМ ДУО»:

- на загальну суму 500 000,0 тис. грн;
- номінальною вартістю 1,0 тис. грн;
- форма існування бездокументарна;
- іменних в кількості 500 000 штук.

Станом на 31 грудня 2015 р. в управлінні ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» перебувають активи таких інституційних інвесторів як пайовий венчурний не диверсифікований закритий інвестиційний фонд «ІНВЕСТІУМ» та пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «ІНВЕСТІУМ ДУО». Свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 00194 від 14.05.2013 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300194 та Свідоцтво про внесення до ЄДРІСІ № 00340 від 07.09.2015 р., реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300340.

2. ОПИС ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства несе управлінський персонал ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ». Відповідальність управлінського персоналу охоплює:

розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

3. ОПИС ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ АУДИТОРА

Відповідальністю аудиторської фірми є висловлення думки у формі висновку на підставі проведеного аудиту щодо відповідності наданих до перевірки фінансових звітів ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» встановленим вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинного законодавства України, прийнятій обліковій політиці, а також повноти та реальності відображення фінансового стану ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» станом на 31.12.2015 року.

Аудиторська перевірка (вибіркова) проводилася відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 240, 700, 705, 706, 710, 720, 800; Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», керуючись «Вимогами щодо підготовки аудиторських висновків, які подаються 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, Законом України від 16.07.99 р. № 996-ХІУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та іншими документами, що регламентують ведення бухгалтерського та податкового обліку, а також міжнародними стандартами аудиту.

4. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Аудит проведений у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від аудиторської фірми дотримання етичних вимог планування та проведення аудиторської перевірки з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту був проведений таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість, що фінансова звітність ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» вільна від будь-яких суттєвих викривлень. Розмір суттєвості стосовно встановлених відхилень показників визначався відповідно до професійної думки аудитора та складає не більше 5% від підсумку відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу.

Аудиторська фірма передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансових звітах на підставі судження аудиторської фірми, яке ґрунтується на

оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудиторською фірмою було розглянуто заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідали обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ».

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових оцінок, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Під час проведення перевірки Аудиторською фірмою було отримано та вивчено шляхом тестування, вибіркового та безпосереднього перегляду первинні документи ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» (Статут, Протоколи Загальних зборів, накази, а також первинні облікові документи: реєстри, журнали та інші документи), які на думку Аудитора, дають розумні підстави для висловлення думки.

Згідно з умовами Договору був проведений аудит фінансових звітів ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» станом на 31.12.2015 року у складі:

Форма 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.

Форма 2 «Звіт про фінансовий результат» (Звіт про сукупний дохід) станом на 31.12.2015 р.

Форма 3 «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом) станом на 31.12.2015 р.

Форма 4 «Звіт про власний капітал» станом на 31.12.2015 р.

на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Форма 5 Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Концептуальною основою для підготовки фінансових звітів ТОВ «КУА ІНВЕСТІУМ» є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Фінансову звітність складено із використанням описаної у Примітці 1 основи бухгалтерського обліку, якою є МСФЗ, включаючи:

Розкриття впливу переходу з П(С)БО на МСФЗ;

Відсутність порівняльної інформації (крім балансу);

Допущення, прийняті керівництвом щодо стандартів та інтерпретацій, які як очікується, вступають в силу, і політик, які, як очікується, будуть прийняті на дату підготовки керівництвом першого повного пакету фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2016 р.

5. АУДИТОРЬСКА ДУМКА ЩОДО ФІНАСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми вважаємо, що під час проведення аудиту були проведені процедури, які дають можливість одержання достатньо поміркованих підтверджень та доказів щодо формування обґрунтованої впевненості аудитора у **умовно позитивній думці** стосовно відсутності у фінансовій звітності суттєвих перекирвань.

Інформація, що міститься у фінансових звітах базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах ТОВ «КУА ІНВЕСТИУМ», що були надані для перевірки, яка вважається надійною та достовірною.

Аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки щодо фінансових звітів ТОВ «КУА ІНВЕСТИУМ» станом на 31.12.2015 року.

6. ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

На думку аудиторів, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань станом на 31.12.2015 року.

На думку аудиторської фірми, наданий комплект фінансової звітності ТОВ «КУА ІНВЕСТИУМ» **складено у всіх суттєвих аспектах відповідно застосованої концептуальної основи фінансової звітності** та представляє собою достовірну та об'єктивну картину фінансового стану Товариства станом на 31.12.2015 р. і руху грошових коштів за період, що закінчився на зазначену дату відповідно до МСФЗ.

7. ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Ми звертаємо увагу на Примітки до річної фінансової звітності, яка пояснює обмеження, накладені МСФЗ 1 “Перше застосування МСФЗ”, на концептуальну основу фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2015 р., в частині відсутності порівняльної інформації за попередні періоди, окрім Звіту про фінансовий стан.

Ми звертаємо увагу на Примітки до річної фінансової звітності, яка пояснює ймовірність внесення коригувань у вхідні залишки балансу під час складання остаточного вхідного балансу за МСФЗ, якій включає Звіт про фінансовий стан на дату закінчення періоду, Звіт про прибуток або збиток та інший сукупний прибуток, Звіт про власний капітал, Звіт про рух грошових коштів, Примітки, що складаються з короткого огляду основних принципів облікової політики та іншої інформації, з порівняльною та іншою пояснювальною інформацією може забезпечити достовірне відображення фінансового положення Товариства, а саме інформації про економічні ресурси, а також наслідки операцій та інших подій, які змінюють економічні ресурси та вимоги до неї.

8. ПАРАГРАФ З ІНШИХ ПИТАНЬ

Вхідні залишки балансу перевірялися аудиторами, якими було висловлено позитивну думку.

Проведення трансформаційних корегувань вхідних залишків, які призвані забезпечити відповідність сум і розкриття елементів фінансової звітності вимогам МСФЗ, перевірені аудиторами, що стосуються отримання достатніх і належних аудиторських доказів, щодо того, що скореговані залишки у вхідному

Звіті про фінансовий стан не містять викривлень, які суттєво впливають на фінансову звітність за поточний період.

Аудиторами було розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно вимог МСА 570 "Безперервність" та визначено, що чи існує (чи не існує) суттєва невизначеність, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Зібрані докази та аналіз діяльності не дають аудиторам підставу сумніватись у здатності Товариства безперервно продовжувати діяльність.

Аудитори, привертають особливу увагу користувачів, що комплект фінансової звітності на 2015 р. складений відповідно до концептуальної основи спеціального призначення та внаслідок цього не може використовуватись для інших цілей крім тих, що зазначені у вступному параграфі цього звіту.

Розділ II

ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

1. ОПИС ПИТАНЬ І ВИСНОВКІВ

• Бухгалтерський облік діяльності ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ» здійснюється відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та інших нормативних актів Міністерства фінансів України щодо організації бухгалтерського обліку в Україні.

• Фінансова звітність (форма № 1 «Баланс»; форма № 2 «Звіт про фінансові результати»; форма 3 «Звіт про рух грошових коштів»; форма 4 «Звіт про власний капітал», Форма № 5 "Примітки до річної Фінансової звітності" складена своєчасно і відповідає вимогам МСФЗ.

Дані, що відображені в зазначених формах, підтвержені даними аналітичного та синтетичного обліку.

ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ» відображає господарські операції за журнальною формою.

Первинні документи ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ» відповідають вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Мінфіну України від 24.05.95 р. № 88.

Ми рахуємо, що проведена нами аудиторська перевірка представляє достатню основу для вираження нашої думки.

Власний капітал та статутний капітал

• Станом на 31.12.2015 року власний капітал Товариства склав 7130,0 тис. грн.:

- зареєстрований (пайовий) капітал 7 500,0 тис. грн.;
- непокритий збиток 370,0 тис. грн.

Зазначена сума власного капіталу відображена в Формі № 1 «Баланс» та відповідає даним аналітичного та синтетичного обліку.

Бухгалтерський облік власного капіталу в товаристві ведеться у відповідності Плану рахунків та інструкції по його застосуванню, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 з використанням рахунків та субрахунків класу 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань» та відповідно до вимог МСФЗ.

Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА ІНВЕСТИУМ», затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 31.01.2013 р. (Протокол № 7) та зареєстрованим Виконавчим комітетом Ірпінської міської ради від 31.01.2013 р. статутний капітал товариства становив 7 500,0 тис. грн.

Відповідно ст. 6 Статутний капітал Товариства учасник. (Фізична особа) Бут С.В. має 100% розміру частки від статутного капіталу, що становить 7 500,0 тис. грн.

Згідно Виписки уповноваженого банку № 518141 від 17.12.2012 р. учасник Бут С.В. вніс свою частку виключно грошовими коштами на поточний рахунок Товариства.

Згідно Статуту (нова редакція) ТОВ «КУА «ІНВЕСТИУМ», затвердженого Загальними зборами учасників товариства від 09.09.2015 р. (Протокол № 14) та зареєстрованим Державним реєстратором було прийнято рішення про:

Про відступлення шляхом куплі-продажу частки в статутному капіталі Учасника Бут С.В. в розмірі 100%.

Про затвердження нового складу Учасників Товариства.

Розмір статутного капіталу не змінився і складає 7500000 грн. з наступним розподілом часток:

№ з/п	Учасники	Частка в статутному фонді (%)	Загальна сума (грн)	Вид внеску	Сплата внеску	
					№ платіжного документу	Сума (грн.)
1.	ТОВ БС «Консалтинг»	99	7425000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника Бут С.В. (Договір куплі-продажу, Протокол № 14 від 09.09.15 р.)	7425000,00
2.	Колчін Євген Олександрович	1	75000,00	грошовими коштами	Купівля частки Учасника Бут С.В. (Договір куплі-продажу, Протокол № 14 від 09.09.15 р.)	75000,00
Всього		100	7500000,00			7500000,00

Таким чином:

Статутний капітал ТОВ «КУА «ІНВЕСТИУМ» станом на 31.12.2015 р. сформовано в повному обсязі виключно грошовими коштами у сумі

7 500,0 тис. грн., що підтверджено виписками банку та відповідає Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затвердженими рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 р.

Заборгованість учасників по внесках у Статутний капітал станом на 31.12.2015 року відсутня.

Частка в Статутному капіталі одного учасника (юридична особа) становить 99%.

Державної частки в Статутному капіталі товариства немає.

Формування резервного капіталу у звітному періоді не було.

На нашу думку інформація про власний капітал достовірно і об'єктивно розкрита у фінансовій звітності товариства у відповідності вимог Плану рахунків та інструкції по його застосуванню.

Активи

Станом на 31.12.15 року на балансі Товариства обліковувалися активи в сумі 7340,0 тис. грн.

- Основні засоби враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2015 р. первісна вартість основних засобів становить 12,0 тис. грн. Знос (амортизація) основних засобів станом на 31.12.15 р. становить 2,0 тис. грн., яка нараховується прямолінійним методом.

- На нашу думку облік нематеріальних активів Товариства надано у всіх суттєвих аспектах і відповідає вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Станом на 31.12.2015 року первісна вартість нематеріальних активів становить 3,0 тис грн.

Знос (амортизація) нематеріальних активів станом на 31.12.2015 року становить 1 тис. грн.

- Первинна оцінка довгострокових фінансових інвестицій Товариства, їх оцінка на дату балансу здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інвестиції» і оцінюються за справедливою вартістю.

Станом на 31.12.2015 року на балансі Товариства ці інвестиції складають суму 7 171,0 тис. грн., інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі.

- Станом на 31.12.2015 року запаси відсутні.

- Визнання та оцінка дебіторської заборгованості, яка є на балансі Товариства і складає 155,0 тис. грн., це:

- ✓ дебіторська заборгованість за виданими авансами 26,0 тис. грн.

- Інша поточна дебіторська заборгованість 129,0 тис., яка здійснюється відповідно до вимог МСФЗ.

Терміни виникнення дебіторської заборгованості зазначені у первинному обліку. Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

- Станом на 31.12.2015 року грошові кошти склали 2,0 тис. грн. Зазначені суми залишків грошових коштів відображені у Формі № 1 «Баланс» та відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

Вищезазначені активи достовірно відображені у фінансовій звітності ТОВ «КУА «ІНВЕСТИУМ», тобто підтвержені первинними документами та відображені в синтетичному обліку.

Зобов'язання та забезпечення

• На нашу думку формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється Товариством відповідно до вимог МСБО 37 «Зобов'язання».

Станом на 31.12.2015 року у фінансовій звітності обліковуються поточні зобов'язання в сумі 210,0 тис. грн., це:

- поточні забезпечення - 127,0 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання - 75,0 тис. грн.,

які підтверджуються первинними документами та даними синтетичного обліку.

Нарахування забезпечення виплат відпусток в товаристві проведено вперше в 2014 р.

В первинному обліку зазначені терміни виникнення цієї заборгованості.

Чисті активи

Чисті активи товариства станом на 31.12.2015 року складають 7 130,0 тис. грн.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства показує, що їх вартість менше розміру зареєстрованого (пайового) капіталу. Методика розрахунку відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

Доходи, витрати та чистий прибуток (збиток)

• Доходи від надання послуг, їх класифікацію та оцінку Товариство визначало відповідно до вимог МСБО 18 «Дохід». Відображення (визнання) доходу в бухгалтерському обліку відбувалося в момент збільшення активу або зменшення зобов'язання згідно з критеріями визнання доходу.

• Облік витрат виробництва та обігу Товариство здійснювало відповідно до П(С)БО 16 «Витрати».

Витрати звітного періоду визначалися або зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

За 2015 р.:

- ✓ доходи склали – 302,0 тис. грн.;
- ✓ витрати склали – 301,0 тис. грн.;
- ✓ чистий прибуток – 1,0 тис. грн.

Зазначені статті визначені достовірно, тобто підтвержені даними аналітичного та синтетичного обліку.

Чистий прибуток у сумі 1,0 тис. грн. відображено у рядку 2350 Звіту про фінансові результати та був направлений на покриття збитку минулих періодів.

• Станом на 31.12.2015 року непокритий збиток складає 370,0 тис. грн.

Аналіз показників діяльності:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К абс. лікв.) обчислюється як відношення грошових засобів та їх еквівалентів і поточних фінансових

інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно:

$$K_{\text{аб. лікв.}} = \frac{\Phi.1 (\text{ряд. 1160} + \text{ряд. 1165})}{\Phi 1 \text{ ряд. 1695}};$$

станом на 31.12.2015 року

$$K_{\text{аб. лікв.}} = \frac{2,0}{210,0} = 0,01;$$

Теоретичне значення $K_{\text{абс. лікв.}}$ - 0,25-0,5.

2. Коефіцієнт загальної ліквідності ($K_{\text{заг. лікв.}}$) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань товариства та показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань:

$$K_{\text{заг. лікв.}} = \frac{\Phi.1 \text{ ряд. 1195}}{\Phi 1 \text{ ряд. 1695}};$$

станом на 31.12.2015 року

$$K_{\text{заг. лікв.}} = \frac{157,0}{210,0} = 0,75;$$

Теоретичне значення $K_{\text{заг. лікв.}}$ > 1,0.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії – $K_{\text{ф.с.(а)}}$) розраховується як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу підприємства і відображає питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансових у його діяльність:

$$K_{\text{ф. с.(а)}} = \frac{\Phi.1 \text{ ряд. 1495}}{\Phi 1 \text{ ряд. 1900}};$$

станом на 31.12.2015 року

$$K_{\text{ф. с.(а)}} = \frac{7130,0}{7340,0} = 0,97;$$

Теоретичне значення $K_{\text{ф.с.(а)заг. лікв.}}$ > 0,5.

4. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (К п.з.) розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність товариства від залучених засобів:

$$K_{п.з.} = \frac{\Phi.1 \text{ (ряд.1595 + ряд.1695)}}{\Phi \text{ 1 ряд.1495}};$$

станом на 31.12.2015 року

$$K_{п.з.} = \frac{210,0}{7130,0} = 0,03;$$

Теоретичне значення К п.з. < 1.

Ступінь ризику відповідає Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність у управлінні активами), затверджене Рішенням НКЦПФР № 1 від 09.01.2013 р.

Дотримання вимог нормативно- правових актів

ТОВ «КУА «ІНВЕСТІУМ» дотримується вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

На протязі 2015 року аудиторам не відомо про випадки зафіксованих правопорушень на ринку цінних паперів .

Система внутрішнього аналізу (контролю)

У Товаристві є система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, яка в цілому відповідає чинному законодавству.

Корпоративне управління, в тому числі внутрішній аудит, здійснюється управлінським персоналом та ревізійною комісією.

2. АУДИТОРСЬКА ДУМКА ЩОДО ІНШОЇ ДОПОМІЖНОЇ ІНФОРМАЦІЇ

1. В Товаристві створена система управління ризиками, яка в цілому відповідає чинному законодавству.

Виходячи із результатів оцінки ризиків Аудиторською фірмою були зроблені процедури аудиту з метою забезпечення достатньої впевненості в тому, що суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та помилок, **не виявлено**.

2. Ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності в процесі аудиту **не виявлено**.

Перелік пов'язаних осіб наступний:

- ТОВ БС Консалтинг” - 99% статутного капіталу
- ТОВ “Інвестиційна незалежна група” - довгострокові фінансові інвестиції це інвестиції пов'язаним сторонам, які обліковуються за методом участі в капітал інших підприємств, в сумі 7 180,0 тис. грн. (частка в статутному капіталі ТОВ «Інвестиційна незалежна група» відповідно до Договору про відступлення шляхом купівлі-продажу від 01.10.2013 р.)». Станом на 31.12.2015 р. балансова вартість таких інвестицій перераховувалася до справедливої вартості.

3. Подій після дати балансу, які могли в мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства в процесі аудиту **не виявлено**.

4. Протягом 2015 року не відбулися дії, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок».

5. Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

3. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ ТА УМОВИ ДОГОВОРУ

№ з/п	Показник	Значення
1.	Повне найменування, код за ЄДРПОУ	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2.	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ	Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року.
	Номер, серія, дата видачі свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року

	цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	
3.	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер та дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Аудитор - Величко О. В. Сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням АПУ № 249/3 від 26.04.12 р. дійсний до 23.04.2017 р.
3.	Місцезнаходження	Україна, м. Київ, проспект Бажана, 26, офіс 95
4.	Телефон/факс	(044)565-77-22; 565-99-99

Згідно з Договором № 21 від 01.02.2016 р. ТОВ “Аудиторська фірма “Імона - Аудит” (надалі- аудитор), що діє на підставі Свідоцтва № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року, Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року, Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості (№ бланку 0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 № 252/4), провела аудиторську перевірку річної фінансової звітності ТОВ «КУА “ІНВЕСТІУМ”

“Аудиторська фірма “Імона -Аудит” Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року, Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року, Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (№ бланку 0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 № 252/4)

Аудитор

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року)

Величко О.В.

Генеральний директор

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року)

Величко О.В.

Дата аудиторського висновку:

17 лютого 2016 року

Адреса аудитора: м. Київ, пр. Бажана, 26, оф. 95
тел./факс: (044) 565-77-22, (044) 574-51 -75

Дата і номер договору на проведення аудиту:

Договір від 01.02.2016 р. № 21

Дата початку та закінчення проведення аудиту:

з 01.02.2016 р. по 17.02.2016 р.

Дата видачі висновку 17 лютого 2016 р.