

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо попередньої фінансової звітності за МСФЗ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
станом на 31.12.2015 року**

Київ, 2016

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ
АКТИВАМИ «ЕФЕКТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ**

м. Київ

26 лютого 2016р.

Аудиторський висновок наданий для Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ефективні інвестиції» (надалі – ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» або Товариство), Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

**1.ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**

Основні відомості про ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» наведені в табл. 1.

Таблиця 1

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ефективні інвестиції»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції»
Код за ЄДРПОУ	34717659
Види діяльності за КВЕД	На дату надання аудиторського висновку за даними Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 10.09.2014р., основний вид економічної діяльності: 66.30 Управління фондами.
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АЕ № 294567, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 28.10.2014р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії – 20.03.2012р . №227. Строк дії ліцензії – 30.03.2012р. – необмежений.
Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів № 1234, дата включення в Реєстр 17.01.2008р. дата заміни свідоцтва 17.11.2014 року.
Перелік	Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Ефективний Плюс»

інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	недиверсифікованого виду закритого типу
Місце, дата та номер проведення реєстраційної дії	Зареєстровано Подільською районною у місті Києві державною адміністрацією 30.11.2006р., номер запису 1 071 107 0006 022103
Місцезнаходження	04119, м. Київ, вул. Дегтярівська, будинок 27-Т, літера А.

Нами, незалежною аудиторською фірмою ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» проведено аудит попередньої фінансової звітності **ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції»** станом на 31.12.2015 року, що передбачена Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р., а саме: баланс (звіт про фінансовий стан) (форма № 1), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (форма № 2), звіт про рух грошових коштів (форма №3), звіт про власний капітал (форма №4), примітки до річної фінансової звітності.

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема з урахуванням вимог міжнародного стандарту аудиту МСА 800 «Особливі міркування – аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення» та рішення НКЦПФР від 11.06.2013р. за № 991 «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».

Датою переходу на МСФЗ в **ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції»** є 01.01.2015р., тому Товариством підготовлена попередня фінансова звітність, яка не відповідає вимогам МСФЗ 1.

Визначення поняття «попередньої фінансової звітності» за МСФЗ в рамках даного аудиторського висновку (звіту) використовується відповідно до Спільного листа Національного банку України, Міністерства фінансів України, Державної служби статистики України від 07.12.2011 № 12-208/1757-14830 / 31-08410-06-5/30523 / 04/4-07/702, оскільки такого поняття немає в рамках Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших законодавчих актах.

Фінансова звітність складена відповідно до концептуальної основи загального призначення. Концептуальною основою підготовки фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності та облікова політика Товариства. Концептуальна основа є прийнятною.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється у відповідності до «Положення про облікову політику ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції», затвердженого Наказом №1 від 05.01.2015р. Важливі аспекти облікової політики наступні:

- Фінансові інструменти в **ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції»** первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних

винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції. Подальша оцінка фінансових активів здійснюється в залежності від класифікації активів по категоріям відповідно до облікової політики ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції».

- Датою переходу на МСФЗ є 01.01.2015р.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірність подання цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає за необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності за МСФЗ на підставі проведеної аудиторської перевірки. Аудит проведений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудитора 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 розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки аудитора.

ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

Попередня фінансова звітність ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» складена з урахуванням рекомендацій регуляторних органів, що викладена у Спільному листі Національного банку України, Міністерства фінансів України, Державної служби статистики України від 07.12.2011 № 12-208/1757-14830 / 31-08410-06-5/30523 / 04/4-07/702, в якій відсутня порівняльна інформація за 2014 рік, що не відповідає вимогам МСФЗ 1 «Перше застосування».

Вартість чистих активів ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» станом на 31.12.2015р. складає **8 392 тис. грн.** та є меншою від статутного капіталу, що не відповідає вимогам ст.144 Цивільного Кодексу України. Товариство здійснює свою діяльність понад 2 (два) фінансових роки, а згідно із ст.144 Цивільного Кодексу України, якщо після закінчення

другого та кожного наступного фінансового року вартість чистих активів виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку.

ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» необхідно прийняти рішення щодо внесення відповідних змін.

УМОВНО-ПОЗИТИВНА ДУМКА

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», попередня фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції»** за 2015 рік, що закінчився 31.12.2015р. та її фінансові результати і рух грошових коштів відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Фінансова звітність, яка додається, була підготовлена на основі припущення, що **ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції»** здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. У розділі 8 Приміток до фінансової звітності визначено, що керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Розмір статутного капіталу **ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції»** станом на 31.12.2015р. складає 8 540 000,00 (вісім мільйонів п'ятсот сорок тисяч) гривень., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р.

Власний капітал **ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції»** станом на 31.12.2015р. складає 8 392 тис. грн., що менше розміру статутного капіталу, та не відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Балансова вартість **основних фондів ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції»** станом на 31.12.2015р. складає **48 тис. грн.**

Основні засоби обліковуються за справедливою вартістю. Амортизація основних фондів не нараховується.

Первісна вартість **нематеріальних активів ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції»** станом на 31.12.2015р. складає **11 тис. грн.**, накопичена амортизація нематеріальних активів складає **7 тис. грн.**, залишкова вартість – **4 тис. грн.**

Згідно Наказу про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику нарахування амортизації нематеріальних активів у 2015 році здійснюється в бухгалтерському обліку прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, який встановлюється окремо для кожного нематеріального активу при визнанні об'єкта активом.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Дебіторська заборгованість **ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції»** станом на 31.12.2015р. в сумі **3 498 тис. грн.** представлена:

- дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги у розмірі 255 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками:
 - з бюджетом у розмірі 446 тис. грн.;
 - з нарахованих доходів у розмірі 380 тис. грн.;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю у розмірі 2 417 тис. грн..

ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» станом на 31.12.2015р. має поточні фінансові інвестиції, які представлені векселями, у розмірі **5 018 тис. грн.**

Грошові кошти в національній валюті в **ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції»** станом на 31.12.2015р. за даними балансу складають **17 тис. грн.**

Інші оборотні активи станом на 31.12.2015р. складають **9 тис. грн.**

Всі активи відображені в балансі в цілому за достовірно визначеною оцінкою. Відносно всіх активів очікуються майбутні економічні вигоди.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання **ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції»** станом на 31.12.2015р. складаються з поточних зобов'язань на загальну суму **143 тис. грн.**, які включають:

- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги – 4 тис. грн.;
- кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом – 107 тис. грн.;
- кредиторську заборгованість із внутрішніх розрахунків – 18 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання – 14 тис. грн.

Поточні забезпечення у розмірі **59 тис. грн.** представлені резервом відпусток.

Протягом звітного фінансового 2015 року **ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції»** кредитів не отримувало.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання в цілому відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання Міжнародним стандартам фінансової звітності.

Визнання, класифікація та оцінка активів та зобов'язань в цілому здійснюється у відповідності до законодавства України.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатом діяльності в 2015 році **ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції»** отримало прибуток у розмірі 279 тис. грн.

Непокритий збиток ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» станом на 31.12.2015р. складає 203 тис. грн.

2.3. ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Формування статутного капіталу підтверджується Аудиторським висновком (звітом незалежного аудитора) щодо формування статутного капіталу ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» станом на 23.02.2012р., наданого ТОВ АФ «ОЛГА Аудит» (ЄДРПОУ 24924074), витяг з якого наведений нижче:

« 7. Розкриття інформації про формування статутного капіталу

Станом на 23 лютого 2012 року Статутний капітал ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції», згідно установчих документів становить 8540000,00 (Вісім мільйонів п'ятсот сорок тисяч) гривень. Первинна реєстрація Компанії відбулася 30 листопада 2006 року зі Статутним капіталом у розмірі 40000,00 (Сорок тисяч) гривень.

Відповідно до Протоколу № 1 від 22.11.2006р. прийнято рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Ефективні інвестиції». Засновником Компанії є юридична особа ТОВ «Конструктив плюс» з часткою у статутному капіталі у розмірі 100 %. Статутний капітал формується за рахунок внесення засновником грошових коштів у розмірі 40000,00 (Сорок тисяч) гривень.

Первинне формування Статутного капіталу Компанії здійснювалося перерахуванням грошових коштів Засновником (ТОВ «Конструктив плюс») у розмірі 40000,00 гривень на поточний рахунок Компанії, що підтверджується банківською випискою ВАТ «Мегабанк» (Київська філія ВАТ «Мегабанк» МФО 380117) від 27.11.2006 р.

Первинне формування Статутного капіталу сплачено у розмірі 100% (у повному обсязі).

Згідно протоколу № 2 від 20 грудня 2006 року загальних зборів учасників прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу до розміру 3540000,00 (Три мільйона п'ятсот сорок тисяч) гривень за рахунок додаткового грошового внеску Учасника. Статут Компанії у новій редакції зі Статутним капіталом у розмірі 3'540'000,00 (Три мільйона п'ятсот сорок тисяч) гривень зареєстровано рішенням Подільської районної у місті Києві державної адміністрації №10711050001022103 від 25.12.2006р.

Додатковий внесок до Статутного капіталу Компанії здійснений перерахуванням грошових коштів Учасника (ТОВ «Конструктив плюс») у розмірі 3500000,00 гривень на поточний рахунок Компанії, що підтверджується банківською випискою ВАТ «Мегабанк» (Київська філія ВАТ «Мегабанк» МФО 380117) від 22.12.2006р. Додатковий внесок до Статутного капіталу Компанії сплачено у розмірі 100% (у повному обсязі) та відповідно Статутний капітал сформовано у обсязі 3540000,00 гривень.

Згідно протоколу загальних зборів учасників № 4/2007 від 09.11.2007р. Учасник Компанії (ТОВ «Конструктив плюс») продав належну йому 100% частки у Статутному капіталі Компанії у розмірі 3540000,00 гривень Товариству з обмеженою відповідальністю «Віртус-Д», яке стало Учасником Компанії з часткою 100% у статутному капіталі.

Статут Компанії у новій редакції із учасником ТОВ «Віртуус-Д» зареєстровано рішенням Подільської районної у місті Києві державної адміністрації №10711050004022103 від 22.11.2007р.

Згідно протоколу загальних зборів учасників № 16/2009 від 25.12.2009р. Учасник Компанії (ТОВ «Віртуус-Д») продав належну йому 100% частки у Статутному капіталі Компанії у розмірі 3540000,00 гривень Товариству з обмеженою відповідальністю «МТД-Білдінг», яке стало Учасником Компанії з часткою 100 % у статутному капіталі. Статут Компанії у новій редакції із учасником ТОВ «МТД-Білдінг» зареєстровано рішенням Печерської районної у місті Києві державної адміністрації №10701050010031151 від 28.12.2009 року.

Згідно протоколу загальних зборів учасників № 17/2009 від 28.12.2009р. прийшло рішення про збільшення Статутного капіталу до розміру 8540000,00 (Вісім мільйонів п'ятсот сорок тисяч) гривень за рахунок додаткового грошового внеску Учасника Компанії.

Статут Компанії у новій редакції зі Статутним капіталом 8540000,00 (Вісім мільйонів п'ятсот сорок тисяч) гривень зареєстровано рішенням Печерської районної у місті Києві державній адміністрації №10701050011031151 від 29.12.2009р.

Додатковий внесок до Статутного капіталу Компанії здійснений Учасником (ТОВ «МТД- Білдінг») шляхом перерахування грошових коштів у розмірі 5000000,00 гривень на поточний рахунок Компанії, що підтверджується банківською випискою ВАТ КБ «Даниель» (МФО 380980) від 30.12.2009р.

Додатковий внесок до Статутного капіталу Компанії сплачено у розмірі 100 % (у повному обсязі) та відповідно Статутний капітал сформовано у обсязі 8540000,00 гривень.

Згідно протоколу загальних зборів учасників № 20/2009 від 30.12.2009р. Учасник Компанії (ТОВ «МТД-Білдінг») продав належну йому частку у Статутному капіталі Компанії у розмірі 8540000,00 гривень фізичній особі, громадянину Турецької республіки Джошкунер Текін, який став учасником Компанії з часткою 100 % у статутному капіталі.

Статут Компанії у новій редакції із учасником фізичною особою, громадянином Турецької республіки Джошкунер Текін зареєстровано рішенням Печерської районної у місті Києві державної адміністрації №10701050012031151 від 13.01.2010р.

Згідно протоколу загальних зборів учасників № 09/2010 від 06.08.2010р. Учасник Компанії (фізична особа - громадянин Турецької республіки Джошкунер Текін) продав належні йому 100% частки у Статутному капіталі Компанії у розмірі 8540000,00 гривень приватній компанії з обмеженою у розмірі акцій відповідальністю «Гаронет систем лімітед» (GARONET SYSTEM LIMITED), що є юридичною особою за законодавством Республіки Кіпр, яке стало учасником Компанії з часткою 100% у статутного капіталу.

Статут Компанії у новій редакції із Учасником приватною компанією з обмеженою у розмірі акцій відповідальністю «Гаронет систем лімітед» (GARONET SYSTEM

LIMITED), зареєстровано рішенням Печерської районної у місті Києві державної адміністрації №10701050013031151 від 10.08.2010р.

Згідно протоколу загальних зборів учасників №1/2012 від 22.02.2012 р. до складу учасників Компанії прийнято фізичну особу - Хан Ірину Миколаївну, здійснено перерозподіл та затверджено нові частки учасників у Статутному капіталі Компанії наступним чином:

- Компанії «Гаронет систем лімітед» (GARONET SYSTEM LIMITED)

належить частка 99% Статутного капіталу Компанії, що становить 8454600,00 гривень;

- Хан Ірині Миколаївні належить частка - 1% Статутного капіталу Компанії, що становить 85400,00 гривень.

Статут Компанії у новій редакції із учасниками фізичною особою Хан Іриною Миколаївною та приватною компанією з обмеженою у розмірі акцій відповідальністю «Гаронет систем лімітед» (GARONET SYSTEM LIMITED) із новим розподілом часток у Статутному капіталі Компанії, зареєстровано рішенням Печерської районної у місті Києві державної адміністрації №10701050016031151 від 23.02.2012р.

Отже, станом на 23 лютого 2012 року Статутний капітал ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» сформовано та сплачено у розмірі 8540000,0 (Вісім мільйонів п'ятсот сорок тисяч) гривень. Станом на 23 лютого 2012 року Статутний капітал ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» сформовано та сплачено грошовими коштами у розмірі 100 % (у повному обсязі).»

За даними нової редакції Статуту ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції», затвердженого Протоколом №11/2014 від 03.09.2014р. Загальних зборів Учасників ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» та зареєстрованого в Державному реєстрі 05.09.2014р. за № 10701050023031151, склад Учасників Товариства та їх частки у Статутному капіталі ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» залишились незмінними.

Таким чином, зареєстрований Статутний капітал ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» у розмірі **8 540 000,00 (вісім мільйонів п'ятсот сорок тисяч) грн. 00 коп.** станом на 31 грудня 2015 року сформований у відповідності до законодавства України та внесений грошовими коштами в повному обсязі.

Розмір статутного капіталу перевищує мінімально встановленому 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 23.07.2013р.

ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Резервний капітал ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» станом на 31.12.2015р. сформований у розмірі **22 тис. грн.** Формування резервного капіталу в повній мірі відповідає законодавству України та Статуту Товариства.

3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ КУА

ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» здійснює розкриття інформації в цілому з дотриманням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» створена система внутрішнього контролю, яка дозволяє складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Стан корпоративного управління в цілому відповідає вимогам законодавства України.

**4. ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ
ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ**

Перелік пов'язаних осіб наведено у Додатку 1 до аудиторського звіту.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудиторю, не встановлені.

НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2015р.

22 лютого 2016р. Протоколом Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» №2-1/2016 затверджено рішення про відрахування до резервного капіталу 5% чистого прибутку за 2015р.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

Пруденційні показники розраховувались 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 розрахунків наведені в таблиці 2.

Таблиця 2

Показник	Значення
Покриття зобов'язань власним капіталом ряд. (1595 + 1695 + 1700) / ряд. 1495	0,0241
Показник фінансової стійкості ряд. 1495 / ряд. 1300	0,9765

Пруденційні показники в ТОВ «КУА «Ефективні інвестиції» станом на 31.12.2015р. відповідають нормативним значенням.

5. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана Товариством з обмеженою відповідальністю «ААН «СейЯ-Кірш-аудит», яке здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1525, виданого рішенням Аудиторської палати України 26 січня 2001 р. за № 98, строк дії: 26.01.2001 р. – 26.11.2020р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серії П № 000328, строком дії: 19.03.2013 р. – 26.11.2020 р., видане 18.12.2015р. НКЦПФР.

Код ЄДРПОУ 24263164.

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» зареєстроване 29.03.1996 р. Московською районною державною адміністрацією м. Києва. Код ЄДРПОУ 24263164.

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»: 01033, м. Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

Генеральний директор - Зацерковна Тетяна Миколаївна.

Аудит фінансової звітності здійснювався аудиторською групою на чолі з незалежним аудитором Зацерковною Т.М. (сертифікат аудитора № 000857 від 29.02.96 р., видане за рішенням АПУ № 42 від 29.02.1996р., дія сертифікату до 28.02.2020р.).

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» відповідно до рішення Аудиторської палати України № 264/3 від 31.01.2013р. внесено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

У відповідності до рішення Аудиторської палати України № 319/4 від 24.12.2015р.

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» успішно пройшло зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг (Свідоцтво №0570, чинне до 31.12.2020р.).

6. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору № 3001/13 від 30.01.2013р.

Аудиторська перевірка проводилась з 23.02.2016р. по 26.02.2016р.

5. ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ

26.02.2016р.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»



Зацерковна Т.М.

**ДОДАТОК 1
ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ**

Інформація про власників та керівника КУА

Повна назва юр. особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи П.І.Б. фіз. особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Код за ЄДРПОУ юр. Особи - власника заявника або ідентифікаційний код фіз. особи	Місцезнаходження юр. особи чи паспортні дані фіз. особи, щодо якої подається інформація	Частка в стат. капіталі КУА (%)
Власники – фізичні особи			
Хан Ірина Миколаївна	-	-	1
Власники – юридичні особи			
Компанія «ГАРОНЕТ СИСТЕМ ЛІМІТЕД» (GARONET SYSTEM LIMITED)	HE 153347	Крисорогіатісіс енд Колокотроні, індекс 3040, м. Лімасол, Кіпр	99
Керівник КУА			
Ковальчук Микола Миколайович	-	-	-
УСЬОГО			100

Інформація про осіб, які володіють більш ніж 10% статутного капіталу юридичних осіб – власників КУА

Код ЄДРПОУ власника	Код ЄДРПОУ юр. особи або ідентифікаційний код фіз. особи – учасника власника КУА	Повна назва юр. особи або П.І.Б. фіз. особи - учасника власника КУА	Місцезнаходження юр. особи або паспортні дані фіз. особи - учасника власника КУА	Частка у статут. капіталі %
HE 153347	-	МАГІСТРЕЙТ ДЖЕФФРІ ТОДД	Паспорт № 00051510, виданий Реєстраційно-міграційною службою Республіки Кіпр, 22.11.2011 р, строк дії до 22.11.2021 р.	100

Інформація про пов'язаних осіб керівника КУА

Прізвище, ім'я, по батькові керівника компанії з управління активами та його прямих родичів	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 капіталі пов'язаної особи, %	Посада в пов'язаній особі
Ковальчук Микола Миколайович	-	-	-	-	Виконуючий обов'язки директора
Прямі родичі пов'язаності не мають	-	-	-	-	-

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
ЗАЦЕРНОВНА Т.М.

