

23 лютого 2016 р. № 1150-02 (15)

ТОВ «КУА «Стратегія розвитку»

## **Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)**

### **щодо фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стратегія розвитку» станом на 31 грудня 2015 року**

#### **Вступний параграф**

Відповідно до договору на аудиторську перевірку № 1150 від 05.02.2015 р. (Додаток №1-2016 від 10.02.2016 р.), укладеного між Товариством з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит» та Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стратегія розвитку», проведена аудиторська перевірка фінансової звітності ТОВ „Компанія з управління активами «Стратегія розвитку» (надалі – «Підприємство», «КУА») станом на 31 грудня 2015 року.

#### **Основні відомості про КУА**

ТОВ «КУА «Стратегія розвитку» засновано згідно з рішенням Установчих зборів учасників від 13.09.2011 р. (Протокол №1).

ТОВ «КУА «Стратегія розвитку» створене згідно з Законами України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг».

Зареєстровано Підприємство Святошинською районною у м. Києві державною адміністрацією 15.09.2011 р., номер запису у єдиному реєстрі 1 072 102 0000 026769.

Останні зміни до статуту були зареєстровані 19 грудня 2014 були зареєстровані Реєстраційною службою управління юстиції м. Києва, номер запису 1 070 105 0015 045968. Зміни до статуту були внесені стосовно приведення положень статуту до діючого законодавства.

В періоді, що перевірявся, зміни в установчі документи не вносилися.

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ Підприємства: 37833649.  
 Місцезнаходження: 01133, м. Київ, вул. Щорса, 31.  
 Керівником Підприємства є директор – Петльовський А.Л.

Основними видами діяльності Підприємства є:

Код КВЕД 2010	Види діяльності
66.19	Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
64.99	Надання інших фінансових послуг
66.30	Управління фондами

Підприємство має поточний рахунки:

- № 26500001549301 в ПАТ «Агрокомбанк» у м. Києві, МФО 322302 (основний);
- № 265082649 в ПАТ «Райфайзенбанк-Аваль» у м. Києві, МФО 380805.

Підприємство не має відокремлених підрозділів.

Ліцензії та інші дозвільні документи:

Підприємство має ліцензію Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АД № 034311 (рішення від 22.12.2011 р. № 1166, строк дії ліцензії - необмежений).

Свідоцтво про членство в Українській асоціації інвестиційного бізнесу (протокол № 66л-0/11 від 05.12.2011 року).

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:

- ПАТ «ЗНВ КІФ «Акорд-Фінанс»
- ПАТ «ЗНВ КІФ «Ріелті-Актив»

Відповідальними за фінансово–господарську діяльність КУА в звітному періоді були:

- Директор – Петльовський А.Л. – весь період, що перевірявся;
- Головний бухгалтер – Ярмач В.М. – весь період, що перевірявся.

### **Облікова політика Підприємства**

Організація та методологія бухгалтерського обліку господарської діяльності Підприємства у періоді, що перевірявся, в цілому відповідала вимогам Законів України „Про господарські товариства”, „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», іншим нормативним документам з питань організації бухгалтерського обліку.

Згідно Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” уповноваженим органом ТОВ «КУА «Стратегія розвитку» прийнято рішення про ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів

бухгалтерського обліку з 01.01.2015 р.

Дата переходу на МСФЗ - 01 січня 2014 року. Перший повний комплект фінансової звітності згідно МСФЗ складений станом на 31.12.2015 р.

Трансформація фінансової звітності здійснена Підприємством відповідним чином. Проведені трансформаційні коригування враховані при складанні фінансової звітності за 2015 рік та описані у примітках до річної звітності.

В результаті трансформації фінансової звітності зміни не вплинули на нерозподілений прибуток станом на 01.01.2015 р.

Згідно рішення Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «Стратегія розвитку» (протокол №1401/15 від 14.01.2015 р.) була затверджена облікова політика на 2015 рік (Положення „Про облікову політику на 2015 рік»), яка складена на основі Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік в 2015 році вівся у відповідності до норм, викладених в положеннях про облікову політику.

У періоді, що перевірявся, змін в обліковій політиці Підприємства не відбувалось.

Бухгалтерський облік на Підприємстві, у періоді що перевірявся, вівся по журнально-ордерній формі рахівництва за допомогою бухгалтерської програми «1С:Підприємство 7.7».

Окремі положення та вимоги облікової політики, що стосуються конкретних видів активів та зобов'язань, детальніше розкриті в другому розділі аудиторського висновку.

Річна фінансова звітність складена за єдиними формами, встановленими П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2012 р. № 73.

Річна фінансова звітність Підприємства за 2015 рік включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 рік;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (прямий метод) за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

У зв'язку з переходом Підприємства на Міжнародні стандарти фінансової звітності до річної фінансової звітності додатково додаються:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.2014 рік;
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 01.12.2014 рік;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2014 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2014 рік;
- Звіт про власний капітал за 2014 рік;

Концептуальна основа фінансової звітності Підприємства базується на нормах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## **Інформація про перевірку**

Ми провели аудит фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами «Стратегія розвитку», що включає повний комплект фінансової звітності вказаний вище.

Аудиторська перевірка проводилась за період з 01.01.2015 року по 31.12.2015 року.

Перевірка проводилась з 10 по 23 лютого 2016 р. за місцезнаходженням Підприємства за адресою: 01133, м. Київ, вул. Щорса, 31.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

## **Відповідальність управлінського персоналу**

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

## **Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та Вимог Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що до аудиторського висновку інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами.

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і 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 суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані в результаті проведення аудиторської перевірки річної фінансової звітності аудиторські докази відповідно до МСА 700 "Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності", МСА 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" є достатньою та відповідною основою для висловлення аудиторської думки.

### **Висновок** **(висловлення немодифікованої думки)**

**На нашу думку, фінансова звітність, яка додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стратегія розвитку» на 31 грудня 2015 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності.**

Не висловлюючи застережень до нашого висновку в цілому, ми звертаємо увагу на той факт, що на даний час неможливо будь-якою мірою впевненості передбачити майбутні зміни економічної ситуації в Україні в зв'язку з наслідками політичної та фінансової кризи та їх потенціальний вплив на фінансовий стан та діяльність Підприємства.

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

Відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, надаємо інформацію щодо окремих компонентів фінансових звітів та іншу інформацію.

Під Міжнародними стандартами фінансової звітності в цьому документі слід розуміти як Міжнародні стандарти фінансової звітності, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, та інші публікації Ради з Міжнародних стандартів фінансової звітності, надалі – «МСФЗ».

### ***Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України***

Для забезпечення діяльності ТОВ «КУА «Стратегія розвитку» згідно останньої зареєстрованої редакції Статуту 04.06.2013 р., статутний капітал складає 7 500 000,00 грн.

Згідно Статуту розподіл внесків між Учасниками Підприємства наступний:

<b>Учасник</b>	<b>Сума</b>	<b>%</b>
ТОВ «Компанія «Деметра»	7 500 000,00	100
Всього:	7 500 000,00	100

Станом на 31.12.2015 р. статутний капітал «КУА «Стратегія розвитку» сформований у сумі 7 500 000,00 грн. грошовими коштами.

Станом на 31.12.2015 року, в розрізі статей власний капітал (7 537 тис. грн.) Підприємства характеризується наступними показниками:

Статутний капітал	–	7 500 тис. грн.;
Резервний капітал	–	1 тис. грн.
Нерозподілений прибуток	–	36 тис. грн.

Розмір власного капіталу перевищує мінімальний розмір, який встановлений ліцензійними умовами діяльності компаній з управління активами ІСІ (7 000 000 грн.).

### ***Інвентаризація***

Підприємством була проведена інвентаризація основних фондів, нематеріальних активів, запасів, грошових коштів згідно з наказом по Підприємству №1-2015/інв від 25.11.2015 р. станом на 01.12.2015 р.

Порядок проведення та відображення результатів річної інвентаризації зазначених статей в обліку відповідають вимогам Положенню по інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженої Міністерством фінансів України.

Підприємством були надані акти інвентаризації активів (основні засоби, нематеріальні активи, запаси, грошові кошти) та зобов'язань. Аудитори спостерігали за інвентаризацією і мали можливість перевірити фактичний стан активів.

### **Облік необоротних активів**

Наявні на Підприємстві власні основні засоби, достовірність їх оцінки відповідають критеріям визнання за МСБО 16 «Основні засоби».

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів, відображення в обліку та звітності надходжень, реалізації, ліквідації та іншого вибуття, інвентаризації, ремонту, модернізації та переоцінки основних засобів у періоді, що перевірявся, проводився на Підприємстві у відповідності з вимогами МСБО 16 «Основні засоби».

Нарахування амортизації основних засобів проводиться відповідно до методів визначення зносу (амортизації) основних засобів МСБО 16 «Основні засоби» та обраної Підприємством облікової політики – прямолінійний метод.

Залишок по рахунку 10 "Основні засоби" на 31.12.2015 р. склав 43 тис. грн.

На Підприємстві основні засоби розподілені по наступних субрахунках:

104 «Машини та обладнання»	-	35 тис. грн.
106 «Інструменти та прилади»	-	8 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 р. на Підприємстві нарахований знос на основні засоби в сумі 39 тис. грн., що підтверджується даними оборотного балансу по рахунку 131 "Знос основних засобів".

Залишкова (балансова) вартість основних засобів станом на 31.12.2015 р. складає 4 тис. грн.

На Підприємстві на рахунку 112 «Малоцінні необоротні активи» обліковуються основні засоби, термін експлуатації яких більше 1 року і вартістю менше 1000 грн.

Станом на 31.12.2015 р. залишок по рахунку 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» становить 38 тис. грн. Залишкова вартість малоцінні необоротні матеріальні активів дорівнюється нулю.

Для цілей складання фінансової звітності по Міжнародним стандартам малоцінні необоротні матеріальні активи вартістю до 1000 грн. є несуттєвими необоротними активами та не включаються до активів Підприємства.

В 2015 році Підприємством було придбано основних засобів (не суттєві) на суму 4 тис. грн. Основних засобів не вибувало.

Порівняно з 2014 роком залишкова вартість основних засобів та інших необоротних активів зменшилася на 5 тис. грн.

Залишки основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, відображені в балансі Підприємства на кінець звітного періоду (рядки балансу 1010,1011,1012), складають:

- первісна вартість	-	43 тис. грн.
- знос	-	39 тис. грн.
- залишкова вартість	-	4 тис. грн.

Облік нематеріальних активів ведеться відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2015 р. складає:  
- рахунок 12 "Нематеріальні активи" - 3 тис. грн.

До складу нематеріальних активів входять комп'ютерні програми.

Нарахування зносу нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом згідно облікової політики на кожен об'єкт індивідуально виходячи з корисного терміну експлуатації. Залишок по рахунку 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів» складає 2 тис. грн.

Залишкова (балансова) вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2015 р. складає 1 тис. грн.

В 2015 році переоцінки необоротних активів та нематеріальних активів не здійснювалось.

Ведення обліку основних засобів, малоцінних необоротних активів та нематеріальних активів в КУА відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### ***Капітальні інвестиції***

Станом на 31.12.2015 р. залишку по незавершеним капітальним інвестиціям не рахувалось.

### ***Фінансові інвестиції***

У періоді, що перевірявся, облік фінансових інвестицій Підприємства здійснювався відповідно до положень МСБЗ 9 «Фінансові інструменти».

На Підприємстві стосовно фінансових активів прийнята Бізнес-модель - фінансові інструменти призначені для продажу, облік яких ведеться по справедливій вартості з відображенням переоцінок у доходах-витратах.

В 2015 році здійснювались операції з векселями та інвестиційними акціями ІСІ. В звітному періоді було реалізовані всі цінні папери.

Фінансові інвестиції на кінець звітного періоду в КУА відсутні.

### ***Оборотні активи***

У періоді, що перевірявся, порядок визнання та первісної оцінки придбання запасів відповідав МСБО 2 «Запаси» та була забезпечена незмінність визначених методів оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду.

Облік запасів ведеться на підставі первинних документів за їх фактичною собівартістю. Вартість придбаних товарно-матеріальних цінностей підтверджується рахунками-фактурами, накладними, товарно-транспортними накладними та іншими документами.

В 2015 році було придбано та списано на адміністративні витрати канцтовари на суму 9 тис. грн.



Станом на 31.12.2015 р. на балансі Підприємства рахуються запаси на суму 2 тис. грн:

- матеріали – 1 тис. грн.
- малоцінні швидкозношувані предмети на суму 1 тис. грн.

Ведення обліку запасів в КУА відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### ***Грошові кошти***

Облік касових операцій проводився в періоді, що перевірявся відповідно до Положення "Про ведення касових операцій в національній валюті в Україні", затверджених Постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637.

Дані операції перевірені по наданим документам вибіркоким порядком, порушень не встановлено.

Розбіжностей між регістрами аналітичного і синтетичного обліку касових операцій не встановлено.

Залишку коштів в національній та іноземній валютах у касі Підприємства станом на 31.12.2015 р. не було.

Для здійснення господарських операцій Підприємством відкриті поточні рахунки в національній валюті

- № 26500001549301 в ПАТ «Агрокомбанк» у м. Києві, МФО 322302 (основний);
- № 265082649 в ПАТ «Райфайзенбанк-Аваль» у м. Києві, МФО 380805.

Дані виписок по рахунках відповідають даним синтетичного обліку. За всіма операціями, відображеними в виписках банку, підкладено відповідні документи.

Банківські операції ведуться згідно зі встановленим порядком.

Залишок коштів на рахунках в національній валюті станом на 31.12.2015 р. на Підприємстві складає 1 147,26 грн., що відповідає випискам банку і оборотному балансу.

Підприємство має рахунок, на якому розміщений депозит.

Станом на 31.12.2015 р. залишок по депозитному рахунку складає 1 000,00 грн. Депозит є короткостровим та високоліквідним, а кошти на депозиту класифікуються як грошові кошти.

Грошові кошти, відображені в балансі Підприємства на кінець звітного періоду (рядки балансу 1165), складають 2 тис. грн.

Порівняно з 2014 роком убуток грошових коштів склав 6 тис. грн.

Ведення обліку грошових коштів в КУА відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### ***Розрахунки з дебіторами***

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до МСБЗ 9 «Фінансові інструменти».

Залишок дебіторської заборгованості на 31.12.2015 р. по рахункам розрахунків Підприємства складає 7 588 тис. грн.

Рахунок	тис. грн.	
	На 31.12.14	На 31.12.15
361 „Розрахунки з вітчизняними замовниками” (чиста реалізаційна вартість)	211	273
374 «Розрахунки за претензіями»		1
389 «Резерв сумнівних боргів»		-1
377 „Розрахунки з іншими дебіторами”	-	7 300
631 „Розрахунки з вітчизняними постачальниками”	4	15

Дебіторська заборгованість є реальною, сумнівної заборгованості та заборгованості з простроченим строком позовної давності немає.

Залишок дебіторської заборгованості на 31.12.2015 р. по статтях балансу:

Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги – 273 тис. грн.  
Інша поточна дебіторська заборгованість – 7 315 тис. грн.

Дебіторська заборгованість класифікується як поточна та є комерційною заборгованістю.

Порівняно з 2014 роком у звітному періоді розмір дебіторської заборгованості збільшився на 7 373 тис. грн.

Ведення обліку дебіторської заборгованості в КУА в звітному періоді відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### ***Власний капітал***

Станом на 31.12.2015 року, в розрізі статей власний капітал (7 537 тис. грн.) Підприємства характеризується наступними показниками:

Статутний капітал – 7 500 тис. грн.;  
Резервний капітал - 1 тис. грн.  
Нерозподілений прибуток – 36 тис. грн.

Для забезпечення діяльності ТОВ «КУА «Стратегія розвитку» згідно нової редакції статуту статутний капітал складає 7 500 000 грн.

Склад учасників та їх частки у статутному капіталі становлять:

Учасник	Сума	%
ТОВ «Компанія «Деметра»	7 500 000,00	100
Всього:	7 500 000,00	100

Станом на 31.12.2015 р. статутний капітал «КУА «Стратегія розвитку» сформований у сумі 7 500 000,00 грн. грошовими коштами, що підтверджується записами на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал».

Згідно положень Закону України «Про господарські товариства» та Закону України «Про інститути спільного інвестування» був нарахований резервний капітал із

розрахунку 5% від прибутку 2013 року у сумі 1 тис. грн. Кошти резервного фонду зберігаються на поточному та депозитному рахунку.

Наростаючим підсумком прибуток Підприємства станом на 31.12.2015 р. склав 36 тис. грн.

Порівняно з 2014 роком на кінець звітного періоду власний капітал збільшився на 45 тис. грн. за рахунок збільшення прибутку.

Ведення обліку власного капіталу КУА в звітному періоді відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### ***Розрахунок вартості чистих активів***

Різниця між розрахунковою вартістю чистих активів (7 537 тис. грн.) і скоригованим статутним капіталом (7 500 тис. грн.) становить +37 тис. грн.

Вартість чистих активів Підприємства більша від статутного капіталу. Підприємство дотримується вимог ст.145 Цивільного кодексу України та ліцензійних умов діяльності, як компанії по управлінню активами стосовно розміру вартості чистих активів.

### ***Розрахунки з кредиторами***

Визнання, облік та оцінка зобов'язань у періоді, що перевірявся, проводились відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Залишок кредиторської заборгованості на 31.12.2015 р. по рахункам розрахунків складає 8 тис. грн.

	тис. грн.	
Рахунок	На 31.12.14	На 31.12.15
641 «Розрахунки за податками»	8	8

Кредиторська заборгованість має поточний характер та є реальною, заборгованості з простроченим строком позовної давності немає.

Порівняно з 2014 роком у звітному періоді кредиторська заборгованість не змінилася.

Залишок кредиторської заборгованості на 31.12.2015 р. по статтях балансу:

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом - 8 тис. грн.

Ведення обліку кредиторської заборгованості КУА в звітному періоді відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та положенням облікової політики.

### ***Розрахунки по заробітній платі та страхуванню***

Облік заробітної плати здійснюється на рахунку 661 "Розрахунки з оплати праці". Вибірковою перевіркою правильності нарахування заробітної плати і утримання прибуткового податку порушень не встановлено.

Фактичний фонд заробітної плати за 2015 рік склав 236 тис. грн.

Заборгованості по заробітній платі та перед фондами соціального страхування станом на 31.12.2015 р. не рахувалося.

Ведення обліку кредиторської заборгованості КУА в звітному періоді відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та положенням облікової політики.

### ***Забезпечення наступних витрат та платежів***

На Підприємстві на рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» відображається узагальнена інформація про рух коштів, які за рішенням Підприємства резервуються для забезпечення майбутніх витрат і платежів і включення їх до витрат поточного періоду.

Згідно з даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2015 р. на рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» рахується сума 52 тис. грн.

В звітному періоді нараховані та використані резерви становлять:

				тис. грн.	
Резерв	Залишок на 31.12.14	Використано	Нараховано	Залишок на 31.12.15	
Забезпечень виплат відпусток персоналу	22	14	31	39	
Забезпечення інших виплат	11	11	13	13	

Ведення обліку забезпечень КУА в звітному періоді відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та положенням облікової політики.

### ***Облік доходів та витрат***

У періоді, що перевірявся, доходи (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг), визначалася згідно з МСБО 18 «Дохід». Оцінка доходів та їх класифікація відповідають вимогам згаданого стандарту.

Доходи Підприємства за 2015 рік характеризуються наступними показниками:

			тис. грн.	
Найменування доходів	2014		2015	
Чистий дохід від виконаних робіт, послуг	479		658	
Інші операційні доходи	-		-	
Інші фінансові доходи	-		-	
Інші доходи			14 594	

Підприємство одержало доходів в 2015 році в сумі 15 252 тис. грн. – доходи від послуг по управлінню активами ІСІ та продажу цінних паперів.

У періоді, що перевірявся, облік витрат проводився відповідно Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та облікової політики Підприємства.

Витрати Підприємства за 2015 рік характеризуються наступними показниками:

Найменування витрат	тис. грн.	
	2014	2015
Адміністративні витрати	487	604
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати	1	1
Інші витрати	-	14 588
Податок на прибуток	3	14

Підприємство здійснило витрат в 2015 році на суму 15 207 тис. грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2015 рік Підприємство одержало прибуток у сумі 45 тис. грн.

Згідно аналізу фінансових показників, на розмір чистого прибутку вплинуло збільшення розміру послуг по управлінню активами інститутів спільного інвестування та прибуток від продажу цінних паперів.

Наростаючим підсумком прибуток Підприємства станом на 31.12.2015 р. складає 36 тис. грн.

В періоді, що перевірявся, дивіденди не нараховувались і не виплачувались.

Ведення обліку доходів та витрат КУА в звітному періоді відповідає вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **Допоміжна інформація**

Підприємство дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

### ***Відповідність стану корпоративного управління та системи внутрішнього аудиту вимогам законодавства***

Формування складу органів управління Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Стратегія розвитку» здійснюється відповідно до Статуту Підприємства.

Протягом 2015 року на Підприємстві функціонували наступні органи управління:

- Загальні збори учасників
- Директор

Кількісний склад сформованих органів управління та їх функціонування відповідає вимогам Статуту.

Щорічні загальні збори учасників проводились в термін, визначений Законом України «Про господарські товариства».

Отже, за результатами виконаних процедур перевірки стану управління можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система управління на Підприємстві в цілому відповідає вимогам чинного законодавства Закону України.

На Підприємстві організована служба внутрішнього аудиту. Служба внутрішнього аудиту здійснює свою діяльність відповідно до нормативно-правових актів

Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) затвердженого Загальними зборами Учасників ТОВ «КУА «Стратегія розвитку» (Протокол № 7 від 04 січня 2013 р.)

Посадова особа Служби внутрішнього аудиту (аудитор) є професійною, кваліфікованою особою, що володіє базовими знаннями у галузі бухгалтерського обліку і фінансів, права, інформаційних технологій, управління активами та пасивами, фінансового менеджменту.

Система внутрішнього аудиту (контролю) спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль.

Система внутрішнього аудиту (контролю) на Підприємстві відповідає вимогам законодавства України, Положенню про службу внутрішнього аудиту (контролю) та забезпечує виконання заходів необхідних для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень.

Діючи на Підприємстві систему внутрішнього контролю можна вважати задовільною.

Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

### ***Пов'язані особи***

Аудитори звернулися до управлінського персоналу із запитом щодо існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами).

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності нами було визначено коло пов'язаних осіб ТОВ «КУА «Стратегія розвитку»:

- Директор Петльовський А.Л.;
- ТОВ «Компанія «Деметра» (Україна).

Під час аудиторської перевірки аудитори не виявили ознак існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Підприємства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторам.

### ***Події після дати балансу***

На нашу думку, в періоді, що відбувався після звітної дати (31.12.2015 р.) до дати аудиторського висновку, подій, які могли б істотно вплинути на фінансовий стан Підприємства та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан не відбувалося.

### ***Пруденційні показники***

Розрахунок пруденційних нормативів в КУА здійснюється згідно Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Показники по пруденційних нормативах, що застосовуються до КУА станом на 31.12.2015 р. складають:

Показник	Значення	Нормативне значення	Висновок
Показник покриття зобов'язань власним капіталом	0,0080	< 1	Фактичне значення показника покриття зобов'язань власним капіталом Компаній < 1 – вимоги дотримуються
Показник фінансової стійкості	0,9921	> 0,5	Фактичне значення показника фінансової стійкості Компаній > 0,5 – вимоги дотримуються.
Показник рівня статутного капіталу	7 500 000	> 7 000 000	Ліцензійні вимоги дотримуються
Показник рівня власного капіталу	7 537 000	> 7 500 000	Ліцензійні вимоги дотримуються

ТОВ «КУА «Стратегія розвитку» дотримується всіх пруденційних нормативів та ліцензійних умов встановлених Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

### Основні відомості про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит», код ЄДРПОУ 24744403.

Свідоцтво про внесення ТОВ «АБК-Аудит» в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності від 26.01.2001 р. № 1756, термін дії продовжено до 29.10.2020 р.

Включено до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту - Свідоцтво НКЦПФР про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів від 05.02.2013 р. № П 000300 термін дії до 29.10.2020 р.

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Грушевського 10, офіс 221, тел./факс 253-32-78.

Сертифікат аудитора Серії А № 002609, виданий Горбачу К.П. (рішення Аудиторської Палати України від 11.07.95 р., № 33), строк дії - до 11.07.2019 р.

Сертифікат аудитора серії А № 005900, виданий Пугачову Ю.О. (рішення Аудиторської Палати України № 73 від 18.12.98 р.), подовжений рішенням Аудиторської Палати України № 261/2 від 29.12.2012 р., строк дії – до 18.12.2017 р.

Аудиторська перевірка фінансової звітності здійснена на підставі договору про надання аудиторських послуг № 1150 від 05.02.2015 р. (Додаток №1-2016 від 10.02.2016р.), укладеного між товариством з обмеженою відповідальністю «АБК-Аудит» та товариством з обмеженою відповідальністю „Компанія з управління активами «Стратегія розвитку».

Аудиторська перевірка проводилась з 10 по 23 лютого 2016 р. за місцезнаходженням Підприємства за адресою: 01133, м. Київ, вул. Щорса, 31.

м. Київ

Аудитор

Генеральний директор



*[Handwritten signature]*

23 лютого 2016 р.

Пугачов Ю.О.

Горбач К.П.