



ПРОФЕСІЙНО ШВИДКО ЯКІСНО

УКРСТАНДАРТ - АУДИТ

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

Україна, 69006, м. Запоріжжя, вул. Сорок років Рад. України, 6, кім. 40 Телефон/факс: (061)-222-11-40, 222-52-82
 Код ЄДРПОУ 36201704 р/р 26005545570000 в АТ "УКРСИББАНК" м. Харків, МФО 351005
 Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм №4222, видане рішенням АПУ від 27.11.2008р. №196/3,
 продовженого рішенням АПУ від 31.10.2013 р. №281/3, дієсне до 31.10.2018 р.
 e-mail: auditor@pat.ua. caim: usa.auditorov.com

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
 (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
 щодо фінансової звітності
 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ХЕДЖ ІНВЕСТ»
 за 2016 рік**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
 Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
 «Компанія з управління активами «ХЕДЖ ІНВЕСТ»*

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ХЕДЖ ІНВЕСТ» (далі по тексту ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ») за період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р. включно.

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про товариство:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ХЕДЖ ІНВЕСТ»
Код за ЄДРПОУ	35203454
Основні види діяльності	Код КВЕД Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний)
Ліцензійні види діяльності, номер, дата та строк дії ліцензії	Ліцензія НКЦПФР серія АЕ № 185172 від 19.10.2012р. – на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), термін дії ліцензії з 19.10.2012р. – необмежений (Наказ НКЦПФР № 651 від 11.10.2012р.)
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ПВІФНВЗТ «Пул-Інвест»
Місцезнаходження	49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. КЛАРИ ЦЕТКІН, буд. 26, кв. 9

Опис аудиторської перевірки

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", МСА 710 "Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність", МСА 720 "Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність", МСА 250

"Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності", МСА 550 "Пов'язані сторони", МСА 610 "Використання роботи внутрішніх аудиторів", «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами» затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 № 991, а також відповідно до інших законодавчих та нормативних документів.

Фінансова звітність ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» за 2016 р. є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність відповідає вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічають вимогам МСФЗ.

Об'єктом перевірки за період з 01 січня 2016р. по 31 грудня 2016р. є повний комплект фінансової звітності складений відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності подаються з однаковою значимістю.

Оскільки дозволено використовувати інші назви для звітів, ніж ті, що використовуються у МСБО 1, перелік та назви форм фінансової звітності товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2016р. (Ф. №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р. (Ф. №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016р. (Ф. №3);
- Звіт про власний капітал за 2016 р. (Ф. №4);

- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 р., які містять короткий виклад облікової політики і інших пояснень.

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до всіх періодів, які надані в звітності.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності була складена на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням коригувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості.

Крім того, були оцінені бухгалтерські принципи, які використовувались на підприємстві, були розглянуті принципи оцінки матеріальних статей балансу, які були утворені керівництвом підприємства, а також фінансова звітність в цілому.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства (Директор – Дяченко Олег Вікторович) несе відповідальність за складання і достовірне подання даної фінансової звітності у відповідності до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV, затверджених Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом – МСФЗ); вибору та застосування відповідної облікової політики; подання облікових оцінок; Закону "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 р. № 3480-IV, наявності невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається професійним учасником фондового ринку та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю; за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо даної 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).

МСА 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 процедур аудиту для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур аудиту залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, які стосуються складання та достовірного подання товариством фінансової звітності, з метою розробки процедур аудиту, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю товариства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. При аудиті застосовувався як суцільний, так і вибіркового способу документальної перевірки.

Джерелом аудиторської перевірки ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» за період з 01 січня 2016р. по 31 грудня 2016р. були обрані наступні документи: договори фінансово-господарської діяльності за 2016р.; первинні документи, реєстри синтетичного та аналітичного обліку, зведені облікові документи, що відображають фінансово-господарські операції за період з 01.01.2016 р. по 31.12.2016 р. та внутрішні документи підприємства. Трансформаційні таблиці переведення показників бухгалтерського обліку з оцінок по П(С)БО в МСФЗ.

Аудит проведено у період з 06.02.2017 р. по 24.02.2017 р.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої умовно-позитивної думки відносно фінансової звітності ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» за 2016р.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Товариством не створюються резерви та забезпечення, зокрема резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам, як того вимагає МСБО 19 «Виплати працівникам».

В ході аудиту ми не в повному обсязі отримали зовнішні підтвердження сум дебіторської заборгованості та зобов'язань, відображених на балансі товариства станом на 31.12.2016 року.

Вплив наведених питань на фінансову звітність може бути суттєвим, проте не всеохоплюючим.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться в параграфі "Підстава для висловлення умовно-позитивної думки", фінансова звітність ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31.12.2016р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до концептуальної основи складання фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку п. 4.5 до фінансової звітності, в якій йдеться про те, що управлінським персоналом прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016р. згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».

Керівництво проаналізувало усі критерії та динаміку показників економічного стану в країні та дійшло висновку, що в 2016 році економіка України почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів, та відповідно МСБО 29 економічний стан в країні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Висловлюючи нашу умовно-позитивну думку, ми не брали до уваги це питання.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Станом на 31.12.2016 р. діє чинна редакція Статуту ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» від 31.03.2015 р. номер реєстраційного запису 12241050013037494.

Статутний капітал сформований згідно вимог законодавства України у сумі 7050000,00 грн. та відповідає установчим документам.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2016 р.

- зареєстрований - 7050000,00 грн.
- сплачений - 7050000,00 грн.

Статутний капітал товариства розподілено на частки наступним чином:

Учасники товариства:	Внесок	Частка
	грн	%
Трифоновна Надія Василівна	943800,00	13,39
ТОВ «ФОРА ТРАНС»	6106200,00	86,61
Всього	7050000,00	100,0

Внески учасників були сплачені виключно грошовими коштами.

В статутному капіталі ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2016 р. відсутня частка держави.

Власний капітал ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2016 р. становить 7181 тис. грн., та має таку структуру:

- статутний капітал – 7050 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 131 тис. грн.

Значення показника нерозподіленого прибутку в порівнянні з минулим звітним роком збільшилось за рахунок отриманого в 2016 році чистого прибутку в сумі 4 тис. грн.

Отже, власний капітал (вартість чистих активів) товариства станом на 31.12.2016 р. склав 7181 тис. грн., що на 131 тис. грн. більше ніж зареєстрований розмір статутного капіталу, що відповідає вимогам п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. №435-IV.

Станом на 31.12.2016 р. статутний капітал зареєстрований та сплачений в повному обсязі грошовими коштами у розмірі 7050000,00 грн. Розмір статутного капіталу відповідає вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» та Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з

управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 № 1281.

В процесі аудиторської перевірки було отримано достатньо свідoctв, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу згідно вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На нашу думку, товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

На думку аудитора, розкриття інформації про статутний та власний капітал в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

Розкриття інформації за видами активів

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів підприємства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2016 року, збільшилась на 21 тис. грн. і складає 7204 тис. грн.

У ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2016 р. обліковуються нематеріальні активи (ліцензія на право провадження певного виду діяльності), первісна вартість яких залишилась на рівні 2015 року та становить 3 тис. грн. Знос (накопичена амортизація) збільшився несуттєво і в порівнянні з показником попереднього року залишився незмінним і станом на 31.12.2016 р. складає 1 тис. грн. Відповідно залишкова вартість залишилась незмінною в порівнянні з попереднім звітним роком і станом на 31.12.2016 р. складає 2 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 р. зменшилась на 3541 тис. грн. і складає 1000 тис. грн. (заборгованість за надані послуги з управління активами – 344 тис. грн.; заборгованість за договорами цесії – 520 тис. грн.; заборгованість за реалізовані цінні папери – 136 тис. грн.). Поточна дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

Створення резерву сумнівних боргів обліковою політикою товариства передбачено виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Сумнівна та безнадійна заборгованість станом на 31.12.2016 року в Товаристві відсутня.

Поточні фінансові інвестиції протягом року збільшились на 3564 тис. грн. і станом на 31.12.2016р. складають 6200 тис. грн. (акції українських емітентів прості іменні – 3700 тис. грн.; векселі прості з іменним індосаментом – 2500 тис. грн.).

Фінансові інвестиції Товариства відображаються за справедливою вартістю та амортизованою собівартістю залежно від їх класифікації. Оскільки ринок для фінансових інвестицій не є активним, ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» визначає ту вартість, яка є найбільш достовірною для конкретних фінансових інвестицій на підставі обґрунтованих припущень Товариства. Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та які не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості є їх собівартість. Векселі оцінюються за амортизованою собівартістю. По фінансовим інвестиціям, що оцінюються за амортизованою собівартістю на кінець звітного року Товариство проводить аналіз на предмет знецінення.

Грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів у безготівковій формі на поточних рахунках банківської установи в національній валюті. Грошові кошти в порівнянні з попереднім звітним роком збільшились на 2 тис. грн. та станом на 31.12.2016р. складають 2 тис. грн.

На думку аудитора, визнання, класифікація, оцінка та розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України та обраної Концептуальної основи фінансової звітності.

Розкриття інформації про зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги станом на 31.12.2016 року збільшилась на 11 тис.грн. і склала 14 тис. грн. (за придбані фінансові інвестиції; за послуги оренди офісного приміщення).

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом залишилась незмінною в порівнянні з 2015 р. та складає 1 тис. грн. (нарахований податок на прибуток за 2016 р.).

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці в порівнянні з минулим звітним періодом збільшилась на 6 тис. грн. та складає 8 тис. грн.

Прострочена заборгованість відсутня.

На думку аудитора, визнання, класифікація, оцінка та розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України та обраної Концептуальної основи фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку (збитку)

За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства:

- створюється та поповнюється резервний фонд (капітал);
- накопичується нерозподілений прибуток (покриваються збитки).

Визнання доходів в бухгалтерському обліку товариством здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСБО 18 «Дохід».

Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальній основі фінансової звітності та МСФЗ.

Протягом 2016 року Товариством був отриманий дохід у сумі 228 тис. грн. (дохід від надання послуг з управління активами – 92 тис. грн.; дохід від реалізації фінансових інвестицій – 136 тис. грн.). У порівнянні з минулим звітним роком обсяг доходу збільшився на 145 тис. грн.

Протягом 2016 року Товариством була отримана загальна сума витрат у сумі 224 тис. грн. (собівартість реалізованих фінансових інвестицій - 136 тис. грн.; адміністративні витрати - 65 тис. грн.; інші операційні витрати (членські внески до саморегульованої організації) - 22 тис. грн.; витрати з податку на прибуток – 1 тис. грн.). У порівнянні з минулим звітним роком обсяг витрат збільшився на 145 тис. грн.

Таким чином, за наслідками 2016 року Товариство отримало прибуток у сумі 4 тис. грн., що дорівнює розміру прибутку у 2015 році.

На думку аудитора, визнання, класифікація, оцінка та розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України та обраної Концептуальної основи фінансової звітності.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Формування резервного фонду (капіталу) здійснюється згідно установчих документів та вимог чинного законодавства. Резервний фонд Товариства створюється у розмірі 25% від статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань в резервний фонд визначений у розмірі 5% від суми чистого прибутку, до отримання необхідної суми. За результатами звітного 2016 року Товариство здійснило відрахування до резервного фонду у сумі 217,71 грн. Станом на 31.12.2016 р. резервний фонд складає 217,71 грн. Розрахунок та нарахування резервного капіталу затверджено Протоколом загальних зборів учасників № 2/2016 від 31.12.2016 р.

Висловлення думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів

Станом на 31.12.2016 р. ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» дотримується вимог наступних нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

1) 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, затверджене рішенням НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343;

2) Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування, затверджене рішенням НКЦПФР від 13.08.2013 р. № 1468;

3) Положення про особливості бухгалтерського обліку операцій інститутів спільного інвестування, затверджене рішенням НКЦПФР від 26.11.2013 р. № 2669;

4) 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;

5) Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затверджене рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 р. № 1336;

6) Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджене рішенням НКЦПФР від 06.08.2013р. № 1414;

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

8) Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування, затверджене рішенням НКЦПФР від 10.09.2013 р. № 1753.

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту

Внутрішній аудит (контроль) в ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» здійснюється особою, призначеною за рішенням Загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 5 від 11.12.2012р.) на посаду внутрішнього аудитора товариства, яка підпорядковується та звітується перед ними.

Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління в ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» здійснюється відповідно до ст. 9 Статуту, зареєстрованого 31.03.2015 року (номер запису 12241050013037494).

Протягом звітного року в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

1) Управління Товариством здійснюють:

- Вищий орган управління - Загальні збори учасників Товариства;

- Виконавчий орган - Директор Товариства.

2) Управління поточною діяльністю ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» здійснюється виконавчим органом – Директором Товариства.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Товариства здійснюється (Ревізійною комісією) Ревізором Товариства.

Посадові особи:

- Станом на кінець звітного періоду посадовою особою Товариства є Директор.

Система управління Товариством відповідає вимогам ст.89 Господарського Кодексу.

Допоміжна інформація

Інформація про пов'язаних осіб

В процесі виконання аудитором процедур з аудиту фінансової звітності було встановлено перелік пов'язаних осіб ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»:

П.І.Б. фізичної особи або найменування юридичної особи	Характер відношень між зв'язаними сторонами
ТОВ «ФОРА ТРАНС» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 39606739)	Учасник ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ», який володіє 86,61 % частки статутного капіталу
Трифоновна Надія Василівна	Учасник ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ», який володіє 13,39 % частки статутного капіталу
Дяченко Олег Вікторович	Директор (Провідний управлінський персонал) ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»
Остроух Микола Олегович	Особа, яка володіє більш ніж 20% статутного фонду юридичної особи – засновника ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ», кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»

Аудитором були перевірені документи на ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами. В 2016 році здійснювались операції з пов'язаними сторонами, а саме: виплати заробітної плати провідному управлінському персоналу, продаж цінних паперів учаснику товариства ТОВ «ФОРА ТРАНС».

Інформація про наявність подій після дати балансу

Товариство не має суттєвих подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Аналіз результатів пруденційних показників діяльності КУА

Аналіз результатів пруденційних показників діяльності ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2016р.:

Пруденційні нормативи, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)			
№ з/п	Назва показника	Нормативне значення	Фактичні значення ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»
1	Розмір власних коштів	$\geq 3,5$ млн. грн.	3943390,34 грн.
2	Норматив достатності власних коштів	$\geq 0,5$	200,1476
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	$\geq 0,5$	407,5371
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	$\geq 0,5$	0,9969

ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» дотримується у своїй діяльності нормативних значень пруденційних показників, визначених Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 №1597.

Інформація про наявність інших фактів

Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому, не відомі.

Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Ми підтверджуємо, що нами при виконанні аудиту були виконані необхідні процедури оцінки ризиків суттєвого викривлення, в тому числі внаслідок шахрайства. Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства внаслідок шахрайства.

Наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається товариством

На підставі наданих до аудиторської перевірки документів нами не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається товариством та подається до НКЦПФР разом з фінансовою звітністю.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування аудиторської фірми	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Укрстандарт-аудит»
Код за ЄДРПОУ	36201704
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати аудиторську діяльність	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм №4222, видане рішенням Аудиторської палати України №196/3 від 27.11.2008р., продовженого рішенням АПУ від 31.10.2013р. №281/3, дійсне до 31.10.2018р.
Інформація щодо підтвердження Аудиторською палатою України відповідності системи контролю якості аудиторських послуг	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане рішенням АПУ №283/4 від 28.11.2013 р.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, що можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників фондового ринку	Свідоцтво серії П №000318, реєстраційний номер 318, видане НКЦПФР 30.11.2015р., строком до 31.10.2018р.
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора	Керівник групи з аудиту – Уколова Ірина Сергіївна; Сертифікат аудитора - Серія А № 007291, виданий рішенням АПУ № 313/2 від 30.07.2015р., дійсний до 30.07.2020 року
Місцезнаходження (юридична та фактична адреса)	690006, м. Запоріжжя, вул. Сорок років Рад. України, буд. 6, кім.40
Телефон/факс	(061) 222-11-40; 222-52-82

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Дата і номер договору на проведення аудиту
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

Договір № 17/0206-132 від 06.02.2017 року
«06» лютого 2017 року – «24» лютого 2017 року

Аудитор, що проводив перевірку



І.С. Уколова

Директор ТОВ «АФ «Укрстандарт-аудит»

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм № 4222, видане рішенням Аудиторської палати України №196/3 від 27.11.2008р., продовженого рішенням АПУ від 31.10.2013р. №281/3, дійсне до 31.10.2018р.

С.С. Лазаренко

Сертифікат аудитора серії А №007190, виданий рішенням АПУ №297/1 від 30.07.2014р., дійсний до 30.07.2019 р.

Аудиторський висновок складено «24» лютого 2017 р.
м. Запоріжжя, вул. Сорок років Радянської України, буд.6, кім.40