



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

А У Д И Т О Р С Ь К А Ф І Р М А

**“Аудит-Дніпроконсульт”**

*Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1731 від 26.01.2001 р.*

---

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

---

*щодо річної фінансової звітності*

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ  
АКТИВАМИ «ХЕДЖ ІНВЕСТ»  
станом на 31.12.15 року**

**ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ  
«ХЕДЖ ІНВЕСТ»**

**та  
Національній комісії з цінних паперів  
та фондового ринку**

**Дата видачі звіту:  
«24» лютого 2016 р.**

Ми, Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма “Аудит-Дніпроконсульт”, на підставі:

*Свідоцтва про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1731, виданого Аудиторською палатою України (АПУ) 26.01.2001р. рішенням № 98, продовжено до 29.10.2020р. Рішенням АПУ № 316/3 від 29.10.2015р.*

*Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, серія «П» № 000353, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 12.02.2016 р., строк дії Свідоцтва з 12.02.2016 р. до 29.10.2020 р, реєстраційний номер Свідоцтва 353.*

*Державної реєстрації юридичної особи, яка проведена 18.02.1997р. Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради за місцезнаходженням : 49106, м. Дніпропетровськ, пр. Героїв, буд. 35, к.264 ( номер запису 1 224 120 0000 04777), Свідоцтво Серія А0 № 404703, код КОАТУУ 1210136900.*

**Основні відомості про компанію з управління активами**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ  
АКТИВАМИ «ХЕДЖ ІНВЕСТ» («Товариство»).**

Скорочена назва Товариства: ТОВ «КУА “ХЕДЖ ІНВЕСТ”.

Код ЄДРПОУ 35203454.

Місцезнаходження Товариства: 49000, Дніпропетровська область, місто Дніпропетровськ, вулиця Клари Цеткін, будинок 26, к. 9.

Дата реєстрації Товариства: 19.06.2007 року відповідно до чинного законодавства України.

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Останні зміни до Статуту вносились 31.03.2015р, номер запису 122 4105 00130 37 494.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»:

- ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «ПУЛ-ІНВЕСТ», код за ЄДРІСІ 233875.

Товариство має таку ліцензію:

Ліцензія, видана згідно рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку АЕ №185172 від 19.10.2012 року, строк дії ліцензії з 19.10.2012 року необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 р. складала 4 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2015 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2015
	%
Трифоновна Надія Василівна	13,39
ТОВ «Фора Транс»	86,61
<b>Всього:</b>	<b>100,0</b>

Основні види діяльності згідно Довідки АА № 798693 з ЄДРПОУ від 18.12.2012р.:

Код КВЕД 66.30 Управління фондами

### Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема МСА 700 «Формування 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», а також Кодексу етики професійних бухгалтерів, що застосовується в Україні в якості Національних стандартів аудиту. В підготовці аудиторського висновку аудитор керувався «Вимогами 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 НКЦПФР від 11.06.2013 року № 991 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 року за № 1119/23651.

Аудитором проведена перевірка фінансової звітності ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності, що включають «Баланс (звіт про фінансовий стан)» станом на 31.12.2015р., пов'язаних з ним «Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)», «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)», «Звіт про власний капітал», приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» є Міжнародні стандарти фінансової звітності та правові чи регуляторні вимоги, передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV.

Бухгалтерський облік ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» здійснювався з використанням робочого плану рахунків, розробленого на основі плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291 зі змінами та доповненнями. Згідно

інструкції, субрахунки використовуються виходячи з потреб управління, контролю, аналізу й звітності та можуть ними доповнюватися введенням нових субрахунків (рахунків другого та третього порядків) зі збереженням кодів (номерів) субрахунків цього Плану рахунків. З метою забезпечення достовірних даних бухгалтерського обліку та звітності перед складанням річної фінансової звітності Товариством проведена інвентаризація активів і зобов'язань станом на 01.12.2015 року (наказ № 5 від 26.11.2015 року).

Бухгалтерський облік на Товаристві ведеться за журнальною формою з застосуванням комп'ютерної програми «1С Бухгалтерія». Перевіркою встановлено, що показники фінансової звітності складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та сформовані за даними бухгалтерського обліку і є взаємопов'язаними.

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

Управлінський персонал ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»ERROR: REFERENCE SOURCE NOT FOUND несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

### **Відповідальність аудитора**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» на основі результатів проведеного нами аудиту.

Нами проведена перевірка у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 року N 3125-ХІІ зі змінами та доповненнями, «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 НКЦПФР від 11.06.2013 року № 991. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від Нас дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ». 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 отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

### **Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

Товариством не нараховуються забезпечення що пов'язані з нарахуванням оплати відпусток працівникам, що на думку аудитора не відповідає нормам МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». У зв'язку з цим ми вважаємо, що стаття «Поточні забезпечення» Балансу (Звіту про фінансовий стан) потребує коригувань з відповідним відображенням у складі витрат.

Розмір резервного фонду ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2015р. відсутній, що, на думку аудитора, не відповідає вимогам ст.63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року №5080-VI.

### **Умовно-позитивна думка**

На думку аудитора, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно - позитивної думки», фінансова звітність ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан станом на 31.12.2015р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

Нами наводиться опис питань та висновки, яких дійшов аудитор щодо іншої додаткової інформації, як того вимагає п.6 розділу III «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» Рішення НКЦПФР від 11.06.2013 року № 991.

### **Відповідність розміру статутного та власного капіталу**

Станом на 31.12.2015р. розмір статутного капіталу складає 7 050 000,00 грн., відображений у фінансовій звітності, відповідає установчим документам ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ», умовам отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами згідно Рішення НКЦПФР «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» від 23.07.2013 року № 1281 та Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI.

Розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2015р складає 7 177 тис. грн.

Розмір власного капіталу ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2015р. відповідає вимогам п. 12 гл. 3 розділу 2 Рішення НКЦПФР «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» від 23.07.2013 року № 1281.

### **Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)**

*На думку аудитора, інформація за видами активів станом на 31.12.2015р. у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності*

#### **Нематеріальні активи**

Станом на 31.12.2015р. на балансі Товариства обліковується нематеріальні активи первинною вартістю в сумі 3 тис.грн. та залишковою вартістю на суму 2 тис. грн.

Протягом року надходжень або вибуття нематеріальних активів не відбувалось.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

#### **Основні засоби**

Аналітичний та синтетичний облік основних фондів відповідає чинному законодавству. Нарахування зносу (амортизації) основних фондів протягом року проводилося у відповідності із МСБО №16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2015р. на балансі Товариства враховуються основні засоби первинна вартість яких складає 4 тис. грн., накопичений знос – 4 тис. грн.

Протягом року надходжень або вибуття основних засобів не відбувалось.

При нарахуванні зносу основних засобів застосовувалися норми і методи нарахування амортизацій прямолінійним методом, що встановлено обліковою політикою. На протязі звітного періоду визначені методи нарахування зносу не змінювалися. Сума нарахованого зносу за рік складає 0,3 тис. грн.

#### **Фінансові інвестиції**

Фінансові інвестиції класифікуються на поточні та довгострокові.

Станом на 31.12.2015р. довгострокові фінансові інвестиції не значаться.

Поточні інвестиції станом на 31.12.2015 року склали 2 636 тис.грн. та створилися за рахунок придбаних цінних паперів.. В обліку відображені вірно.

#### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість класифікується на поточну та довгострокову заборгованість.

Довгострокової дебіторської заборгованості на балансі Товариства не значиться.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами та станом на 31.12.2015р. складає 4 тис. грн.

Резерв сумнівної дебіторської заборгованості у 2015 році Товариство не формувало, але контрольні розрахунки аудиторів підтвердили відсутність необхідності формування такого резерву.

На балансі Товариства значиться інша поточна заборгованість в сумі 4 236 тис.грн.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Аналітичний облік операцій на розрахунковому рахунку відповідає даним виписок із банківських рахунків.

Станом на 31.12.15 року грошові кошти та їх еквіваленти на балансі Товариства відсутні.

*На думку аудитора, інформація про зобов'язання станом на 31.12.2015р., у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності.*

### **Відстрочені податкові зобов'язання**

Станом на 31.12.2015р. відстрочені податкові зобов'язання відсутні.

### **Облік зобов'язань**

Станом на 31.12.2015р. загальна сума зобов'язань на балансі Товаристві складає 6 тис. грн. Показники балансу на 31.12.2015р., що характеризують стан розрахунків по заробітній платі, бюджетом та розрахунків за товари, роботи послуги, відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку, що дає підстави для твердження щодо їх достовірності.

### **Чистий прибуток (збиток)**

На думку аудитора інформація щодо елемента фінансової звітності «обсяг нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)» за рік, що закінчився 31.12.2015р. у всіх суттєвих аспектах, розкрита відповідно до застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Результатом діяльності ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» за рік, що закінчився 31.12.2015р. є прибуток у розмірі 4 тис. грн., в порівнянні з минулим роком, Товариство мало збиток в сумі 16 тис.грн,

### **Формування та сплати статутного капіталу**

Статутний капітал ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2015р. становить 7 050 000,00 грн. відповідно до установчих документів.

Формування та сплата статутного капіталу здійснювалась за рахунок внесків Учасників ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» виключно грошовими коштами та в терміни, встановлені чинним законодавством. Станом на 31.12.2015р. статутний капітал сформовано та сплачено повністю.

### **Відповідність резервного фонду**

Розмір резервного фонду ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» станом на 31.12.2015р. відсутній, що, на думку аудитора, не відповідає вимогам ст.63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року №5080-VI.

### **Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### **Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР**

На нашу думку, ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» дотримувалось вимог нормативно-правових НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів, зокрема вимог Рішення НКЦПФР «Про затвердження 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» від 02.12.2012 року № 1343.

### **Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)**

З метою здійснення внутрішнього контролю та аудиту в ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» створена служба внутрішнього аудиту. Службою внутрішнього аудиту (контролю) Товариства є посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль), яка підзвітна загальним зборам учасників Товариства.

Служба внутрішнього аудиту є органом оперативного контролю і діє відповідно до Положення про службу внутрішнього аудиту(контролю) (нова редакція), що затверджене Протоколом Позачергових загальних зборів учасників № б/н від 10.07.2014 року.

З 11.12.2012 року внутрішнім аудитором Товариства є Трифонова Надія Василівна (АЕ № 685139 виданий Бабушкінським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській обл. 28.07.1997 р., ідентифікаційний номер 1780414407, зареєстрована за адресою: 49000 Дніпропетровська обл., м. Дніпропетровськ, вул. Леніна буд. 21, кв. 28), на підставі Протоколу загальних зборів учасників №6 від 11.12.2012 року.

### Стан корпоративного управління

Аудиторами розглянута інформація, щодо стану корпоративного управління та внутрішнього аудиту. На даний час стан корпоративного управління можна оцінити як задовільний.

Вищим органом управління ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» є Загальні збори Учасників, що складаються з Учасників або призначених ними представників, що діють від імені Учасника.

Виконавчим органом ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» є Директор.

Контроль за діяльністю виконавчого органу ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» здійснюється Ревізором ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ». Ревізор ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» призначається Загальними зборами Учасників. Ревізор в ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» призначен Error: Reference source not foundна підставі рішення загальних зборів учасників та затверджено Протоколом Загальних зборів Учасників від 05.04.2012 р. № 2.

### Перелік пов'язаних осіб

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін". Рішення про те, які сторони являються зв'язаними, приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків між зв'язаними сторонами. Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображуються виключно за принципом «справедливої вартості».

Станом на 31.12.15 року підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» або суттєво впливають на його діяльність:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОРА ТРАНС", що є юридичною особою за законодавством України, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 39606739, знаходиться за юридичною адресою – м. Дніпропетровськ, вул. Чернишевського, буд. 11, к. 3, володіє 86,61% статутного капіталу ТОВ "КУА "ХЕДЖ ІНВЕСТ". Дата і орган реєстрації: 28.01.2015 р., Реєстраційна служба Дніпропетровського міського управління юстиції Дніпропетровської області.

Власником ТОВ "ФОРА ТРАНС" є фізична особа, а саме Остроух М.О. паспорт серії АО № 205515, виданий Жовтневим РВ у Дніпропетровській ГУ ДМС України в Дніпропетровській обл. «13» червня 2014 р., що мешкає за адресою: м. Дніпропетровськ вул. Наб. Перемоги, буд. 44, корп. 4 – якому належить 100,0 % Статутного капіталу ТОВ «ФОРА ТРАНС»

Пов'язаними особами Товариства є: Посадові особи, що здійснюють від імені ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ» юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або припинення правовідносин:

№ п/п	П.І.Б. пов'язаної особи	Частка засновника (учасника) Товариства в сплаченому капіталі	Вид пов'язаної особи	Посада
1	Дяченко Олег Вікторович	-	посадова особа	директор
2	Трифопова Надія Василівна	13,39	посадова особа	ревізор

Протягом звітної періоду управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації та інші додаткові виплати керівництву Товариства, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

Операції з пов'язаними сторонами у звітному періоді не відбувались.

## Події після дати балансу

Наявні події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ», які не відображені в фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	Ні
Оголошення плану про припинення діяльності	Ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	Ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів	Ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	Ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	Ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	Ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	Ні
Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу	Ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	Ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	Ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу.	Ні

## Аналіз результатів пруденційних показників діяльності КУА

Нормативи платоспроможності та фінансової стабільності ТОВ «КУА «ХЕДЖ ІНВЕСТ»

Показник	Нормативне значення	Розрахунок
Показник покриття зобов'язань власним капіталом = зобов'язання/ власний капітал	< 1	6/7177= 0,0008
Показник фінансової стійкості = власний капітал/ вартість активів	>0.5	7177/7 183=0,9992

Аналіз показників фінансового стану свідчить про наступне:

- показник структури капіталу відображає структуру джерел фінансових засобів товариства, якими забезпечуються його активи. Значення показника підтверджує, що основна частина активів фінансується за рахунок власних коштів.

- показник фінансової стійкості (або платоспроможності), який показує, що власний капітал складає 99,92% в загальній сумі засобів, авансованих в діяльність товариства, більше орієнтовного значення та свідчить про незалежність товариства від зовнішніх фінансових джерел.

## Судові розгляди

Станом на 31.12.15 року та після звітної дати Товариство не виступає об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляди по справах про оскарження нормативних актів щодо яких існує значний ступінь невизначеності.

### **Основні відомості про аудиторську фірму**

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аудит-Дніпроконсульт».

Місцезнаходження: 49106, м. Дніпропетровськ, пр. Героїв, 35, к.264

*Свідоцтва про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 1731, виданого Аудиторською палатою України (АПУ) 26.01.2001р. рішенням № 98, продовжено до 29.10.2020р. Рішенням АПУ № 316/3 від 29.10.2015р.*

*Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, серія «П» № 000353, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 12.02.2016 р., строк дії Свідоцтва з 12.02.2016 р. до 29.10.2020 р, реєстраційний номер Свідоцтва 353.*

Тел. 744-54-76, факс 744-30-52.

Аудиторську перевірку провів незалежний аудитор Гаврилова О.М. (сертифікат серія А № 000521 видано рішенням АПУ № 125 від 22.07.2003р., продовжено до 22.07.2018р. рішенням АПУ № 274 від 19.07.2013р.)

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

Дата та номер договору на проведення аудиту: 17.02.2016 року № 33- ТОВ -О;

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту: з 17.02.2016р. по 24.02.2016р.

Аудитор, директор ТОВ АФ «Аудит-Дніпроконсульт»

Гаврилова О.М.

«24» лютого 2016 р.