

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ
ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ
ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

м. Київ

25 лютого 2016 року

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

**Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ -
АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»
наведено в Таблиці 1.**

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»
2	Скорочене найменування Товариства	ТОВ «КУА АПФ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»
3	Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю
4	Код за ЄДРПОУ	38965647
5	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців 1 068 102 0000 035205; Дата проведення державної реєстрації юридичної особи 05.11.2013 року; Дата видачі виписки 29.05.2014 року
6	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01033, м. Київ, вул. Тарасівська, будинок 16
7	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами; 65.30 Недержавне пенсійне забезпечення
8	Керівник	Купрін Максим Юрійович

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

Зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (Протокол № 1/14 від 31.01.2014 року) було затверджено рішення про внесення змін до Статуту Товариства, виклавши його в новій редакції, з метою приведення діяльності Товариства у відповідність до Закону України «Про інститути спільного інвестування», а також посилення контролю Наглядової ради за діяльністю Дирекції Товариства.

Було затверджено нову редакцію Статуту Товариства.

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 03.02.2014 року.

Аудитором проведено незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів у складі:

- * Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року;
- * Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 рік;
- * Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік;
- * Звіту про власний капітал за 2015 рік;
- * Приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік

(надалі – фінансові звіти) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі - Товариство) (надалі - Товариство) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Вимоги до фінансової звітності загального призначення та склад фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності наведено у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». Враховуючи той факт, що фінансова звітність фінансових компаній, для яких є обов'язковим складання звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, використовують для цього форми звітності, визначені П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», аудитор зазначає, що зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не призвела до модифікації його думки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України, а також чинного законодавства.

Товариство застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) з дати державної реєстрації відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2015 року, є бухгалтерські політики що базуються на вимогах МСФЗ, а також обмеження застосування МСФЗ, зокрема в частині визначення форми та складу статей фінансових звітів згідно МСБО 1.

Аудитором проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. зі змінами та доповненнями) та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до 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», 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», тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Перевірка проводилася у відповідності з вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р. (зі змінами і доповненнями), Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 року, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (зі змінами та доповненнями), Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року «Вимоги 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», інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства, у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами і доповненнями), та інших вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає

заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення 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 використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансової звітності обліковим принципам, що є загальноприйнятими в Україні.

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки щодо річної фінансової звітності Товариства.

Висновки аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Товариством в процесі виконання роботи. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки. За повноту та достовірність наданої для аудиторської перевірки інформації несуть відповідальність посадові особи Товариства, які надали таку інформацію.

Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», Міжнародного стандарту аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку та у відповідності до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року «Вимоги 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».

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2015 року, однак за допомогою відповідних аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства станом на 31.12.2015 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства за 2015 рік складені на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена в усіх суттєвих умовах відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати за 2015 рік.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:

На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б Товариство здійснювало подальшу оцінку поточних фінансових інвестицій, що станом на 31.12.2015 року обліковуються на балансі в сумі 1 463 тис. грн., за справедливою вартістю. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені акції ПрАТ «Слобожанська будівельна кераміка». Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Слід зазначити, що відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI у компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не

меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Товариство не здійснює відрахування до резервного капіталу.

Однак наявні зауваження не є суттєвими для фінансової звітності Товариства. Окрім цього фінансова звітність надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ», справедливо та достовірно відображає результати діяльності та рух власного капіталу Товариства за 2015 рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Товариства

Ведення бухгалтерського обліку в цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та фінансової звітності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства статутним документам.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2015 року відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Аудитори підтверджують фактичне виконання зобов'язань з формування статутного капіталу Товариства виключно грошовими коштами відповідно до вимог чинного законодавства станом на 31 грудня 2015 року.

Вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2015 року, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Розмір власного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2015 року становить 8 305 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2015 року у Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів.

Дані щодо штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі за порушення на ринку цінних паперів на Товариство з боку Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відсутні.

Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах, ми звертаємо увагу на додаткову інформацію.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Пояснювальні параграфи:

Стан бухгалтерського обліку Товариства

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних

форм, аудиторам встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у проміжній фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2015 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України, а також чинного законодавства.

На основі проведених аудиторам тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться на Товаристві у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996), та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудиторам встановлено, що станом на 31.12.2015 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 3 тис. грн.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із строку їх корисного використання. Нарахування амортизації починається з місяця, у якому нематеріальний актив став придатним для використання.

За звітний період метод нарахування амортизації не змінювався.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам МСБО та Наказу про облікову політику.

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Основні засоби

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2015 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 96 тис. грн.

Сума нарахованого зносу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів станом на 31 грудня 2015 року склала 52 тис. грн.

Згідно наданих на розгляд аудиторів документів облік основних засобів відповідає вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями) (далі – МСБО 16).

Інформація щодо основних засобів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Залишок грошових коштів та їх еквівалентів Товариства станом на 31 грудня 2015 року склав 7 444 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2015 року на балансі Товариства не обліковуються довгострокові фінансові інвестиції.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 1 463 тис. грн. У складі поточних фінансових інвестицій обліковуються акції прості, іменні ПрАТ «Слобожанська будівельна кераміка».

Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року на балансі обліковуються виробничі запаси в сумі 8 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На протязі 2015 року рух запасів відбувався.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Облік запасів Товариство здійснює в цілому у відповідності із вимогами МСБО.

Інформація щодо запасів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2015 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2015 року становить 797 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображена в балансі Товариства за первісною вартістю.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2015 становить 93 тис. грн..

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2015 року становить 71 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог МСБО.

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка забезпечень Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Довгострокові кредити банків станом на 31.12.2015 року на балансі Товариства не обліковуються.

Інші довгострокові зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2015 року становлять 60 тис. грн. В складі довгострокових зобов'язань обліковуються зобов'язання з фінансової оренди.

Довгострокові забезпечення виплат персоналу складають 50 тис. грн.

Відстрочені податкові зобов'язання Товариства станом на 31 грудня 2015 року відсутні.

Короткострокові кредити банків не обліковуються на балансі Товариства станом на 31.12.2015 року.

Станом на 31.12.2015 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковується кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги) в сумі 45 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інші поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2015 року складають 1 463 тис. грн..

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2015 рік в цілому відповідають первинним документам.

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями).

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за 2015 рік склала 2 661 тис. грн.

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина інших операційних доходів Товариства за 2015 рік склала суму 104 тис. грн.

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина інших фінансових доходів Товариства за 2015 рік склала суму 1 320 тис. грн..

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року (зі змінами та доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2015 рік.

За даними Звіту про фінансові результати за 2015 рік та даними облікових регістрів та первинних документів адміністративні витрати Товариства складають 4 270 тис. грн.

Дохід з податку на прибуток Товариства склав 17 тис. грн..

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2015 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став збиток у розмірі 168 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає суму 8 305 тис. грн..

Він складається із зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 7 000 тис. грн.. та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 1 305 тис. грн.

Капіталу у дооцінках, додаткового капіталу, резервного капіталу, неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2015 року Товариство не має.

Слід зазначити, що відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI у компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2015 року достовірно.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2015 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал». У Товариства станом на 31 грудня 2015 року, зареєстрований та повністю сплачений грошовими коштами статутний капітал становить 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень.

1. Зборами Засновників (Протокол № 1 від 22.10.2013 року) було затверджено рішення про створення юридичної особи у формі товариства з обмеженою відповідальністю, про присвоєння найменування юридичній особі: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ», про формування статутного капіталу Товариства, про установчі документи, про обрання Генерального директора та інше.

Було затверджено статут Товариства.

Державна реєстрація юридичної особи проведена 05.11.2013 року.

Відповідно до Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів Засновників формується статутний капітал у розмірі 7 000 000,00 грн.

Склад Засновників Товариства, їх частка у статутному капіталі відповідно до Статуту Товариства наведено у Таблиці 2.

Таблиця 2

№ п/п	Засновки Товариства	Дані про Засновника Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРСИББАНК»	Є юридичною особою згідно із законодавством України, Код ЄДРПОУ 09807750	6 993 000,00	99,9
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ»	Є юридичною особою згідно із законодавством України, Код ЄДРПОУ 30575865	7 000,00	0,1
	ВСЬОГО:		7 000 000,00	100,00

Відповідно до наданої на розгляд аудиторів довідки ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРСИББАНК» від 11.11.2013 року № 05-8/38176 Засновником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ», а саме АТ «УКРСИББАНК» було сформовано Статутний капітал в розмірі 6 993 000,00 грн. (дата оплати 08.11.2013 року), а Засновником ТОВ

«УКРАЇНЬСЬКА ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ» було сформовано Статутний капітал в розмірі 7 000,00 грн. (дата оплати 11.11.2013 року).

Отже, станом на 31.12.2015 року, зареєстрований та повністю сплачений грошовими коштами Статутний капітал Товариства складає 7 000 000,00 грн.

Неоплачений капітал Товариства станом 31.12.2015 року відсутній.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2015 року становить 8 305 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2015 року більша розміру статутного капіталу Товариства, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Товариство 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.

В Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) затверджено Рішенням Наглядової ради ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (Протокол № 1/13 від 11.11.2013 року).

Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства

Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства наступна:

Таблиця 3

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
	Власники - юридичні особи			
1.	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРСИББАНК»	09807750	61001, м. Харків, просп. Московський, 60	99,9
2.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	30575865	01001, м. Київ, вул. Михайлівська,	0,1

	ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА ЛІЗИНГОВА КОМПАНІЯ»		12	
	Керівник компанії з управління активами			
3.	Купрін Максим Юрійович	2724513212	паспорт КА № 030235, виданий Галицьким РВ ЛМУ УМВС України у Львівській області, 11.12.1995 р.	0
	Усього:			100

Інформація про осіб, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб - власників заявника, наведена в Таблиці 4.

Таблиця 4

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутно му капіталі, %
1.	09807750	662042449 RCS PARIS	БНП ПАРІБА С.А., Франція	75009, Франція, Париж, бульвар дез Ітаьєн, 16	84,99
2.	09807750	-	ЄВРОПЕЙСЬКИЙ БАНК РЕКОНСТРУКЦІЙ І РОЗВИТКУ	Ван Ексчендж Сквер, Лондон, EC2A 2JN Сполучене Королівство Великобританії	15
3.	30575865	09807750	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УКРСИББАНК»	61001, м. Харків, просп. Московський, 60	99,99

Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

Станом на дату складання аудиторського висновку (після дати Балансу) інформація про осіб, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб - власників заявника, наведена в Таблиці 5.

Таблиця 5

Ідентифікаційний код юридичної особи власника заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника	Вид участі (одноосібно або спільно)	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи -	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника	Частка в статутном у капіталі, %
--	--	--	--	---	---

	податків - фізичної особи - учасника власника заявника		учасника власника заявника	заявника (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	
09807750	662042449 RCS PARIS	Одноосібно	БНП ПАРІБА С.А., Франція	75009, Франція, Париж, бульвар дез Італьян, 16	59,9996
09807750	-	Одноосібно	ЄВРОПЕЙСЬКИЙ БАНК РЕКОНСТРУКЦІ Й І РОЗВИТКУ	Ван Екскендж Сквер, Лондон, EC2A 2JN Сполучене Королівство Великобританії	4

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінка ступеня впливу таких фактів та обставин за наявності, аудитором не виявлені.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597, Товариство розраховує пруденційні показники.

Довідка про фінансовий стан Товариства додається.

**Довідка
про фінансовий стан
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ
КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2015 року**

м. Київ

25 лютого 2016 року

Аналіз фінансового стану Товариства проведено на підставі даних Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 року та станом на 31.12.2015 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2014 та за 2015 роки.

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудиторами були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 6.

Таблиця 6

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2014	31.12.2015
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	6,64315	5,90650

Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 \text{ p1165} / \Phi 1 \text{ p1695}$	5,65061	4,93634
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 \text{ (p1195-p1170)} / \Phi 1 \text{ (p1695-p1665-p1660)}$	7,00407	6,54907
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 \text{ (p1195-p1170)} / \Phi 1 \text{ (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)}$	5,43941	6,29847
Коефіцієнт фінансової стійкості(платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 \text{ p1495} / \Phi 1 \text{ p1300}$	0,81479	0,83694
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику; фінансування)	$\Phi 1 \text{ (p1595+p1695)} / \Phi 1 \text{ p1495}$	0,22731	0,19482
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 \text{ (p1195-p1170)} - \Phi 1 \text{ (p1695-p1665-p1660)}$	8850	8368
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 \text{ p2465} / \Phi 1 \text{ (p. 1300 (гр..3) + p. 1300 (гр.. 4))/2}$	0,03838	-0,00413
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 \text{ p1495} / \Phi 1 \text{ (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)}$	4,46417	5,29656
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 \text{ (p.1495-p1095)} / \text{p1195}$	0,81344	0,83617

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану, можемо зробити висновок, що станом на 31 грудня 2015 року фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛІ МЕНЕДЖМЕНТ» є задовільним.

Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на 31.12.2015 року, свідчать про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»), не виявлено.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Управлінський персонал Товариства не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, та, відповідно, таку невизначеність не розкрито в фінансових звітах. При проведенні аудиту Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»). Тим не менш ні управлінський персонал, ні аудитор не можуть дати

гарантії щодо можливості продовжувати свою діяльність Товариством на безперервній основі. Аудитор не може передбачити майбутні події або умови, які можуть обумовити припинення підприємством його безперервної діяльності. Відповідно, відсутність в аудиторському висновку (звіті) будь-яких згадок про фактори невизначеності, що стосуються безперервності діяльності, не може розглядатися як гарантія здатності суб'єкта продовжувати свою діяльність безперервно.

Події, які не були відображені у фінансовій звітності Товариства, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, відсутні.

Інша інформація

МСФЗ, які обов'язкові для застосування вперше за рік, що закінчився 31.12.2015 року

Товариство застосовує наступні нові або переглянуті стандарти і інтерпретації, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Товариства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2015 року, які набувають чинності як новий документ Комітету з роз'яснень міжнародних стандартів фінансової звітності і лімітовані зміни ряду міжнародних стандартів:

1. Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» дата випуску - листопад 2013 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.07.2014 р.. Поправка, що роз'яснює облік внесків в плани, що зобов'язали працівників або треті сторони робити внески для покриття витрат на виплату винагород
2. Щорічні вдосконалення 2010-2012 дата випуску - грудень 2013 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.07.2014 р.
3. Щорічні вдосконалення 2011-2013 дата випуску - грудень 2013 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.07.2014 р.

Стандарти, які були завершені, але ще не вступили в силу:

Наступні стандарти та поправки до існуючих стандартів, які відносяться до фінансової звітності Товариства, але які не набрали чинності для фінансових періодів, що починаються з 01 січня 2013 року або після цієї дати, та які Товариство не застосувало достроково:

МСФЗ 14 «Рахунки відстрочених тарифних регулювань» дата випуску - січень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р. Цей стандарт встановлює порядок обліку залишків на відкладених рахунках тарифного регулювання. Дія стандарту поширюється тільки на організації, що вперше застосовують МСФЗ. У частині розкриття встановлено вимогу про розкриття інформації про характер регулювання тарифів, в результаті яких були визнані відкладені рахунки, а також про ризики, пов'язані з регулюванням тарифів.

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» дата випуску - травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р. Ключовий момент стандарту визначає величину виручки у розмірі очікуваної плати за переданий товар або надану послугу. З введенням стандарту виручка від сервісного договору буде ділитися на два компоненти: виручка від продажу активу (визначається за справедливою вартістю) і власне виручка від надання послуг, яка буде визнаватися в розмірі меншому, ніж обумовлено в договорі, якраз на суму виділеного компонента.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» дата випуску - липень 2014 р., застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р. Стандарт змінює класифікацію та

оцінку фінансових активів. Класифікація фінансових активів залежить від застосовуваної в компанії бізнес-моделі управління ризиками та характеристик грошових потоків, передбачених договором. Оцінка можлива за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю, а також стандарт вводить нову категорію оцінки – оцінка за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ССПСД). Облік за ССПСД допускається щодо наявних фінансових активів у рамках бізнес-моделі, цілі якої досягаються за рахунок отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів.

МСБО 17 «Оренда» дата випуску - січень 2016 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р.

Поправки 2015 до МСФЗ для підприємств малого та середнього бізнесу дата випуску - травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р..

Поправки до МСФЗ 11 «Спільна діяльність», Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 38 «Нематеріальні активи» дата випуску - травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.. Після внесення поправок до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» забороняється застосування методу амортизації на основі виручки у відношенні об'єктів основних засобів, так як метод відображає характер економічних вигод, що генеруються активом, а не споживання майбутніх економічних вигод від цього активу.

Аналогічна логіка доречна і для МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи» – виручка не може бути належною підставою для амортизації нематеріального активу, крім двох випадків: коли нематеріальний актив виражається як міра виручки, а також коли виручка і споживання економічних вигод від використання нематеріального активу тісно взаємопов'язані.

В обидва стандарту вводяться поправки про те, що очікуване майбутнє зниження ціни продажу продукту, одержуваного з допомогою активу, може вказувати на зменшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних з активом.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 41 «Сільське господарство» дата випуску - червень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р. Відтепер біологічні активи, які відповідають визначенню плодоносного рослини, мають відображатися в обліку як основні засоби згідно МСФЗ (IAS) 16 і оцінюватися за вартістю придбання або за переоціненою вартістю.

Плодоносні рослини – це живі, плодоносні більше одного періоду рослини, використовувані при виробництві чи постачанні сільськогосподарської продукції, ймовірність продажу яких сільськогосподарської продукції невелика (за винятком продажу в якості відходів). В цілях зниження витрат при переході на нові правила обліку дозволено використовувати справедливую вартість як умовну первісну вартість для плодоносних рослин.

Сільськогосподарська продукція, отримана від плодоносних рослин, як і раніше враховується згідно МСФЗ (IAS) 41, а державні субсидії, пов'язані з плодоносними рослинами, – згідно МСФЗ (IAS) 20 «Облік державних субсидій і розкриття інформації про державну допомогу».

Поправки до МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність» дата випуску - серпень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

Поправки до МСФЗ 10 «Події після звітного періоду» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» дата випуску - вересень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

Щорічні вдосконалення 2012-2014:
МСФЗ 4 «Страхові контракти»

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

МСБО 19 «Виплати працівникам»

МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» дата випуску - вересень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства» дата випуску - грудень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2016 р.

Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток» дата випуску - січень 2016 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2017 р.

Керівництво Товариства оцінює вплив змінених стандартів на її фінансову звітність як несуттєвий.

Пояснювальний параграф та обмеження щодо використання

Аудитор звертає увагу на те, що у зв'язку з введенням нових стандартів та змін до стандартів, що введені в дію з 01.07.2014 року, коригування у вхідні залишки балансу станом на 01.01.2015 року під час складання фінансової звітності станом на 31.12.2015 року управлінським персоналом не вносились, посилаючись в Примітках на відсутність впливу їх на фінансову звітність Товариства.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 7.

Таблиця 7

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування, код за ЄДРПОУ	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ	Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року; Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Аудитор - Голуб Жанна Григорівна сертифікат аудитора серія А № 006000, виданий рішенням Аудиторської палати України № 157 від 26.12.2005 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 316/2 від 29.10.2015 року до 26.12.2020 року
4	Місцезнаходження	01030, м.Київ, вул. Пирогова, 2/37

5	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
6	Телефон/ факс	565-77-22, 565-99-99

Згідно з Додатком № 4 до Договору № 214 від 05 листопада 2013 року Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), яка внесена в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності згідно Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року; Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року, провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ - АДМІНІСТРАТОР ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ «УКРСИБ КЕПІТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Товариство) у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік, Звіту про власний капітал за 2015 рік і Приміток до фінансової звітності за 2015 рік (надалі – фінансові звіти) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Період проведення перевірки: з 13 січня 2016 року по 25 лютого 2016 року.

Аудитор

(сертифікат аудитора серія А № 006000, виданий рішенням Аудиторської палати України № 157 від 26.12.2005 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 316/2 від 29.10.2015 року до 26.12.2020 року)



Голуб Ж.Г.

Генеральний директор

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Величко Ользі Володимирівні від 19.12.2013 року, протокол № 1, серія АФР №13/00019)

Величко О.В.

Дата аудиторського висновку:

25 лютого 2016 року