

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «УКРМ'ЯСО-ІНВЕСТ»

Територія Печерський район, м. Київ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Управління фондами

Середня кількість працівників 3

Адреса, телефон 01042, м. Київ, пров. Новопечерський, буд. 19/3, корпус 2, кімн.29

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
17	01	01
за ЄДРПОУ		
35482461		
за КОАТУУ		
8038200000		
за КОПФГ		
240		
за КВЕД		
66.30		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.

Форма № 1 Код за ДКУД

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи			
первісна вартість	1000	-	-
накопичена амортизація	1001	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1002	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	5000	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	5000	-
II. Оборотні активи			
Запаси			
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2477	6 054
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	40
Поточні фінансові інвестиції	1160	111	1 499
Гроші та їх еквіваленти	1165	47	3
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2635	7 596
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал			
Капітал у дооцінках	1400	7003	7003
Додатковий капітал	1405	-	-
Резервний капітал	1410	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1415	357	357
Неоплачений капітал	1420	-	-
Вилучений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	7506	7431
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	0	0

III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-	-
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	87	115
розрахунками з бюджетом	1620	6	5
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	8	8
розрахунками з оплати праці	1630	28	37
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	129	165
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	7635	7 596

Директор Глуздань О.А.

Головний бухгалтер Шевчук О.М.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
17	01	01
за ЄДРПОУ		
35482461		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «УКРМ'ЯСО-ІНВЕСТ»

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2016 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	547	295
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Валовий: прибуток	2090	547	295
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(-)	(449)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(689)	(-)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(142)	(154)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	67	16
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(75)	(138)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(75)	(138)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-75	-138

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	472	263
Відрахування на соціальні заходи	2510	96	70
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	121	116
Разом	2550	689	449

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Директор Глуздань О.А.
Головний бухгалтер Шевчук О.М.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
17	01	01
35482461		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «УКРМ'ЯСО-ІНВЕСТ» (найменування)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «УКРМ'ЯСО-ІНВЕСТ» (найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2016 р.

Форма № 3-к Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	547	295
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005		
Цільового фінансування	3006		
Інші надходження	3010	158	71
Витрачання на оплати:	3095		
Товарів (робіт, послуг)	3100	(116)	(59)
Праці	3105	(472)	(187)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(96)	(69)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(92)	(181)
Інші витрачання	3190	(40)	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-111	-130
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200		
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:	3215	67	
відсотків			
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:	3255	()	()
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	67	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300		
Власного капіталу			
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:	3345	()	()
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-44	-130
Залишок коштів на початок року	3405	47	177
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	3	47

Директор Глуздань О.А.
Головний бухгалтер Шевчук О.М.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
17	01	01
35482461		

Звіт про власний капітал за 2016 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7003			357	146			7 506
Коригування:	4005								
Зміна облікової політики	4010								
Виправлення помилок	4090								
Інші зміни	4095	7003			357	146			7 506
Скоригований залишок на початок року	4100								
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110					-75			-75
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:	4200								
Виплати власникам (дивіденди)									

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					-75			-75
Залишок на кінець року	4300	7003			357	71			7431

Директор Глуздань О.А.
Головний бухгалтер Шевчук О.М.

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016 року
Товариства з обмеженою відповідальністю
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «УКРМ'ЯСО-ІНВЕСТ»,
код за ЄДРПОУ - 35482461
(надалі за текстом - «Товариство»)

1. Інформація про Компанію.

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «УКРМ'ЯСО-ІНВЕСТ».

Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 35482461.

Місцезнаходження: 01042, місто Київ, провулок Новопечерський, будинок 19/3, корпус 2, кімната 29.

Дата державної реєстрації: Товариство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 19.10.2007 р. за реєстраційним номером 1 070 102 0000 030337.

Станом на 31.12.2016р. Товариство філій не має.

Основними цілями Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «УКРМ'ЯСО-ІНВЕСТ» є отримання прибутку від здійснення діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування.

Основні види діяльності:

- 66.30 - управління фондами;
- 64.30 - трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;
- 65.30 - недержавне пенсійне забезпечення.

Товариство провадить свою діяльність на підставі ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку, а саме діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), серії АЕ №185356, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 29.12.2012р., строк дії з 29.12.2012 року по необмежений, рішення про видачу ліцензії від 14 грудня 2012 року за №1131.

Товариство здійснює управління активами інституційних інвесторів:

- Пайовий закаритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «УКРМ'ЯСО-ЗАХІД»
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «УКРМ'ЯСО-СХІД»
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «УКРМ'ЯСО-ПІВДЕНЬ»
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «УКРМ'ЯСО-ПІВНІЧ»

Кількість працівників станом на 31 грудня 2016 р. – 3 особи.

Станом на 31 грудня 2016 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2015		31.12.2016	
	грн.	%	грн.	%
OZAR LIMITED (ОЗАР ЛІМІТЕД), HE 216755	7 003 326,40	100,00%	7 003 326,40	100,00%
Всього	7 003 326,40	100,00%	7 003 326,40	100,00%

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно 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 оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім 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 протирічать вимогам МСФЗ.

Бухгалтерський облік ведеться у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», прийнятого 16 липня 1999 р. № 996-XIV із застосуванням комп'ютерної програми «1С Бухгалтерія».

2. Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність

Протягом 2016 року спостерігалось суттєве погіршення економічної ситуації, що було обумовлено продовженням ведення військових дій на сході України та низьким зовнішнім попитом на фоні накопичених макроекономічних дисбалансів у попередні роки. Зниження обсягів виробництва базових галузей економіки України за 2016 рік негативно вплинуло на економіку країни.

Серед факторів, що обумовлювали економічні тенденції в 2016 році, були:

- військові дії на сході України та розрив міжрегіональних зв'язків унаслідок анексії АР Крим;
- низький зовнішній попит унаслідок гальмування економічного зростання країн – основних торговельних партнерів;
- ускладнені торговельні відносини з Російською Федерацією;
- зниження купівельної спроможності населення внаслідок зменшення реальних доходів населення;
- погіршення фінансових результатів підприємств, зведення кредитної активності, скорочення державного фінансування та високий рівень невизначеності.

У зв'язку з політичною та фінансовою кризою, які спричинили девальвацію національної валюти, в Україні спостерігається зростання напруженості серед населення, падіння рівня життя та проблеми в фінансових відносинах.

Всі вище перелічені зовнішні фактори негативно впливають на діяльність Товариства

3. Загальні принципи здійснення бухгалтерського обліку господарчої діяльності Товариства та Концептуальна основа складання фінансової звітності за 2016 рік

При складанні фінансової звітності за МСФЗ за 2016 рік Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осьяжному майбутньому).
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, обачність, повнота);
- зіставності;
- можливості перевірки, тощо.

Дана фінансова звітність була підготовлена, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в майбутньому, що має на увазі реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Історична вартість. Фінансова звітність була підготовлена на підставі принципу історичної вартості. Товариство підготувало фінансову звітність за підсумками 2016 року відповідно до МСФЗ.

Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності. Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Облік інфляції. Починаючи з 1 січня 2001 року Україна більше не вважається країною з гіперінфляційною економікою, і з метою відповідності вимогам Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», фінансова звітність була виражена в одиниці виміру, яка діяла на дату балансу.

Ключові бухгалтерські оцінки й судження при використанні принципів облікової політики. Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на використання принципів облікової політики, а також суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, які відображені в звітності. Оцінки та пов'язані з ними допущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел.

Основні облікові оцінки та припущення.

а. Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів. Нематеріальні активи визнаються активами відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи», відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Основні засоби обліковуються за моделлю собівартості згідно МСБО 16 «Основні засоби», яка полягає в наступному: після первісного визнання об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, визнаних згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби, нараховується протягом терміну їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшого відповідності. Що стосується активів тривалого користування, зміни в використаних оцінках можуть призвести до значних змін балансової вартості. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригуються, такі зміни відображаються у складі фінансових результатів за період, коли про них стає відомо.

б. Податки на прибуток. Істотні судження необхідні для оцінки резерву на податок на прибуток. В ході звичайної діяльності здійснюється велика кількість операцій і розрахунків, остаточна оцінка податків по яких є невизначеною. В результаті, компанія визнає податкові зобов'язання виходячи з оцінок того, чи будуть додаткові податки та проценти підлягати виплаті. Ці податкові зобов'язання визнаються, коли (незалежно від переконаності компанії в тому, що позиції її податкової декларації є відповідними) компанія вважає, що деякі позиції можуть оскаржуватися податковими інспекціями і не задовольняти їх повною мірою після перевірки. Компанія вважає, що вона нараховує податкові зобов'язання належним чином для всіх відкритих періодів перевірки, виходячи з власної оцінки багатьох факторів, включаючи минулий досвід та інтерпретації податкового законодавства. Дані оцінки засновані на оцінках і припущеннях, і можуть включати в себе ряд складних суджень про майбутні події. У тій мірі, в якій остаточні податкові наслідки таких питань відрізняються від визнаних сум, така відмінність буде впливати на витрати з податку на прибуток протягом періоду, в якому була зроблена оцінка.

с. Судові розгляди. У відповідності до МСФЗ Товариство визнає резерв тільки в разі існування поточного зобов'язання за минулим подією, можливість переходу економічних вигод та достовірної оцінки суми витрат по переходу. У випадках, коли дані вимоги не дотримуються, інформація про непередбачене зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була в поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати суттєвий вплив на фінансове становище Компанії. Застосування даних принципів облікової політики щодо судових справ, вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає не вирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну дату балансу з тим, щоб оцінити потребу в резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих факторів, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву - характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок та потенційний рівень збитків в тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його Протягом після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юриконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Товариства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимога або оцінку.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.

МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2016 року. МСФЗ 14 дозволяє суб'єктам господарювання, які вперше застосовують МСФЗ, продовжувати визнання сум, які відносяться до тарифного регулювання, у відповідності до попередніх загальноприйнятих положень бухгалтерського обліку, в звітності за МСФЗ. Однак, з метою покращення порівнянності фінансової звітності таких суб'єктів господарювання із звітністю, яку готують суб'єкти господарювання, які вже застосовують МСФЗ і не визнають подібні суми, даний стандарт вимагає представляти показники щодо наслідків тарифного регулювання окремо від інших статей. Цей стандарт застосовують лише суб'єкти господарювання, які застосовують МСФЗ вперше.

МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2017 року.

Стандарт забезпечує єдину комплексну модель обліку виручки на основі п'ятиступінчастої моделі, яка може застосовуватися до всіх договорів з клієнтами.

П'ять кроків до моделі:

- ідентифікувати договір з клієнтом;
- ідентифікувати виконання зобов'язань за договором;
- визначити ціну операції;
- розподілити ціну операції на зобов'язання виконавця за договором;
- визнавати виручку, в момент (по мірі) виконання зобов'язання виконавця.

В стандарті також надаються рекомендації на такі теми як:

- методи оцінки ступеню завершеності робіт; продаж з правом повернення;

- критерії аналізу «принципал-агент»;
- невідшкодовувані авансові платежі;
- договори зворотної покупки;
- договори комісії; договори продажу без переміщення товарів;
- приймання клієнтом;
- розкриття інформації про компоненти виручки.

Зміни до стандартів, що були випущені та набувають чинності з 1 січня 2016 року і пізніше.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших суб'єктах господарювання» та МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» вступають в силу для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Поправки стосуються наступного:

- звільнення від підготовки консолідованої фінансової звітності можливо для материнської компанії, яка є дочірньою для інвестиційної компанії, навіть якщо Товариство оцінює інвестиції у всі свої дочірні компанії за справедливою вартістю;
- фінансовий результат від надання послуг, які відносяться до інвестиційної діяльності, не повинен консолідуватися, якщо сама дочірня компанія є інвестиційною;
- при застосуванні методу участі в капіталі до асоційованого чи спільно-підприємства неінвестиційна компанія-інвестор може зберегти оцінку за справедливою вартістю, які застосовуються асоційованим чи спільним підприємством до їх часток в дочірніх компаніях;
- вимагається розкриття додаткової інформації про те, чому суб'єкт господарювання вважається інвестиційною компанією, деталі неконсолідованих дочірніх компаній, характер відносин і певних угод між інвестиційною компанією та її дочірніми компаніями.

Поправки до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» вступають в силу для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Поправки вимагають від набувача частки участі у спільній операції, в якій діяльність являє собою бізнес (як визначено в МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»):

- застосовувати для всіх об'єднаних компаній принципи бухгалтерського обліку, визначені в МСФЗ 3 та інших МСФЗ, за винятком тих принципів, які суперечать вимогам МСФЗ 11;
- розкривати інформацію, що вимагається МСФЗ 3 та іншими МСФЗ щодо об'єднання бізнесу.

Поправки застосовуються як для первісного придбання частки у спільній операції, так і для придбання додаткової частки участі у спільній операції (в останньому випадку попереднє володіння частками не переоцінюються).

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 38 «Нематеріальні активи» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Ці зміни:

- пояснюють, що метод нарахування амортизації, який базується на доходах, отриманих від діяльності, яка включає в себе використання активу, не використовуються для основних засобів;
- пояснюють спростоване припущення про те, що метод нарахування амортизації, який базується на доходах, отриманих від діяльності, яка включає в себе використання нематеріального активу, є неприйнятним; застосовувати цей метод можна лише в обмежених випадках, коли нематеріальний актив виражається як показник виручки, або коли буде доведено, що доходи і споживання економічних вигод від нематеріального активу мають високу кореляцію;
- додаються правила, що майбутнє очікуване зниження відпускної ціни товару, виробленого з використанням активу, може вказувати на очікуване технологічне або комерційне старіння активу, яке, у свою чергу, може відобразити зменшення майбутніх економічних вигод, утілених в активі.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 41 «Сільське господарство» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Ці поправки:

- включають плодоносні рослини сферу керівництва МСБО 16, а не МСБО 41, дозволяючи таким активам обліковуватися як основні засоби;
- вводять визначення плодоносних рослин, як живих рослин, які вирощуються у виробництві та постачанні сільськогосподарської продукції, як очікується, більш ніж один період;
- уточнюють, що зростаюче виробництво плодоносних рослин залишається в рамках МСБО 41.

Поправки до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Зміни дозволяють в окремій фінансовій звітності додатково відображати інвестиції в дочірні компанії, спільні підприємства та асоційовані компанії за методом участі в капіталі.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Зміни уточнюють процедури продажу або передавання активів інвестора наступним чином:

- вимагається повне визнання в фінансовій звітності інвестора доходів і витрат, що виникають від продажу або передавання активів, які складають бізнес (як визначено в МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»);
- вимагається часткове визнання прибутків та збитків, коли активи не являють собою бізнес.

Ці вимоги застосовуються незалежно від форми правочину.

Поправки до МСБО 1 застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Зміни стосуються наступного:

- роз'яснюється, що інформація не повинна бути прихована шляхом однання або шляхом надання несуттєвої інформації; міркування щодо суттєвості стосуються всіх частин фінансової звітності, і навіть коли стандарт вимагає спеціального розкриття інформації, міркування щодо суттєвості застосовується;
- роз'яснюється, що частка іншого сукупного доходу від інвестицій в асоційовані компанії та спільні підприємства повинна бути представлена в сукупності, як єдина позиція;
- наведені додаткові приклади можливих способів розподілу приміток.

Наслідки застосування в майбутньому нових стандартів та змін до стандартів залежатимуть від активів і зобов'язань, що матиме компанія на дату їх застосування, тому визначити їх майбутній вплив в кількісному виразі на даний час неможливо. Керівництво Товариства оцінює можливий майбутній вплив від застосування нових (оновлених) стандартів, тлумачень і не включає їх вплив на облікову політику в майбутньому, на необхідність перегляду процедур, що використовуються для визначення справедливої вартості, та на класифікацію і оцінку фінансових активів та зобов'язань Товариства.

Припущення про безперервність діяльності Товариства. Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення, що Товариство буде функціонувати невизначено довго в майбутньому, це допущення передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу економічних умов на операції та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови можуть відрізнитися від оцінок керівництва. Ця фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коректування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Рішення про затвердження фінансової звітності. Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) учасниками Товариства відповідно до Протоколу за №1 від 24 лютого 2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.

4. Управління фінансовими ризиками

Фінансовий ризик – це ймовірність виникнення непередбачених фінансових втрат у ситуації невизначеності умов фінансової діяльності Товариства.

Фінансових ризиків є дуже багато і з метою здійснення ефективного управління ними класифікуються за такими основними ознаками:

За видами:

- ризик зниження фінансової стійкості Товариства. Цей ризик генерується недосконалістю структури капіталу (надмірна частка використовуваних позикових коштів), що породжує незбалансованість позитивного та від'ємного грошових потоків підприємства за обсягами.

- ризик неплатоспроможності Товариства. Цей ризик генерується зниженням рівня ліквідності обігових коштів, що породжує розбалансованість позитивного та від'ємного грошових потоків підприємства в часі.

- інвестиційний ризик. Він характеризує можливість виникнення фінансових втрат в процесі здійснення інвестиційної діяльності Товариства. Відповідно до видів цієї діяльності розподіляються і види інвестиційного ризику – ризик реального та фінансового інвестування.

- інфляційний ризик. Цей вид ризику характеризується можливістю знецінення реальної вартості капіталу (у формі фінансових активів підприємства), а також очікуваних доходів від здійснення фінансових операцій в умовах інфляції.

- відсотковий ризик. Він полягає у непередбачуваній зміні відсоткової ставки на фінансовому ринку (як депозитної, так і кредитної). Причиною виникнення даного виду фінансового ризику є зміна кон'юнктури фінансового ринку під впливом державного регулювання, зростання або зниження пропозиції вільних грошових ресурсів та інші фактори. Негативні фінансові наслідки цього виду ризику проявляються в дивідендній політиці Товариства, в короткострокових фінансових вкладеннях та інших операціях.

- валютний ризик. Цей вид ризику властивий підприємствам, що здійснюють зовнішньоекономічну діяльність. Він проявляється в недоотриманні передбачених доходів в результаті безпосереднього впливу зміни обмінного курсу іноземної валюти, що використовується у зовнішньоекономічних операціях підприємства, на очікувані грошові потоки від цих операцій.

- депозитний ризик. Цей ризик відображає можливість неповернення депозитних внесків. Він зустрічається відносно рідко і пов'язаний з неправильною оцінкою та невдалим вибором комерційного банку для здійснення депозитних операцій Товариства.

- кредитний ризик. Він має місце у фінансовій діяльності Товариства при наданні ним позики (кредиту) покупцям. Формою його прояву є ризик непла-

тежу або несвоєчасного розрахунку по кредиту, а також перевищення розрахункового бюджету по інкасуванню боргу.

- податковий ризик. Цей вид фінансового ризику має ряд проявів: імовірність введення нових видів податків та зборів на здійснення окремих аспектів господарської діяльності; можливість збільшення рівня діючих ставок податків та зборів; зміна строків та умов здійснення окремих податкових платежів; імовірність відміни діючих податкових пільг у сфері господарської діяльності Товариства.

- структурний ризик. Цей вид ризику генерується неефективним фінансуванням поточних затрат Товариства, що обумовлює високу питому вагу постійних витрат в загальній їх сумі. Високий коефіцієнт операційного лівериджу при несприятливих змінах кон'юнктури товарного ринку та зниженні валового обсягу позитивного грошового потоку за операційною діяльністю генерує значно високі темпи зниження суми чистого грошового потоку за цим видом діяльності.

- криміногенний ризик. У сфері фінансової діяльності Товариства він може проявлятися у формі оголошення його партнерами фіктивного банкрутства; підробки документів, що забезпечують незаконне присвоєння сторонніми особами грошових та інших активів; крадіжки окремих видів активів власним персоналом та ін.

- інші види ризиків. Група інших фінансових ризиків досить широка, але за імовірністю виникнення або рівнем фінансових втрат вона не дуже значима для Товариства, як попередні. До них відносяться «форс-мажорні ризики», які можуть привести не тільки до втрати передбачуваного доходу, але і частини активів підприємства (основних засобів, запасів ТМЦ); ризик несвоєчасного здійснення розрахунково-касових операцій (пов'язаний з невдалим вибором обслуговуючого комерційного банку); ризик емісійний та ін.

За фінансовими наслідками всі фінансові ризики поділяються на такі групи:

- ризик, в результаті настання якого Товариство зазнає економічних втрат. За цього виду ризику фінансові наслідки можуть бути тільки негативними (втрата доходу або капіталу).

- ризик, в результаті якого Товариство недоотримує визначений обсяг доходу, на який розраховувало, тобто в даному випадку мова йде про недоотриманий прибуток або втрачену вигоду. Він характеризує ситуацію, коли Товариство в силу об'єктивних та суб'єктивних причин не може здійснити заплановану фінансову операцію.

- ризик, в результаті настання якого Товариство може розраховувати як на отримання додаткового доходу, так і на виникнення економічних втрат. Найчастіше ці ризики характерні для спекулятивних фінансових операцій, проте вони можуть виникати і в інших ситуаціях, таких як реалізація реального інвестиційного проекту, дохідність якого на стадії експлуатації може бути як вище, так і нижче розрахованого рівня.

За характером прояву в часі виділяють дві групи фінансових ризиків:

- постійний фінансовий ризик. Він характерний для всього періоду здійснення фінансової операції і пов'язаний з дією постійних факторів. Прикладами такого ризику є відсотковий, валютний ризики.

- тимчасовий фінансовий ризик. Він характеризує ризик, який має перманентний характер, що виникає лише на окремих етапах здійснення фінансової операції. Прикладом такого виду фінансового ризику є ризик неплатоспроможності ефективного функціонуючого підприємства.

За рівнем фінансових втрат Товариство поділяє ризики на такі групи:

- допустимий фінансовий ризик. Він пов'язаний із загрозою повної або часткової втрати прибутку від реалізації того чи іншого фінансового проекту або фінансової діяльності підприємства в цілому. В цьому випадку втрати можливі, але їх розмір менший за очікуваний прибуток. Втрата прибутку від однієї, двох або кількох операцій є припустимою, тому що може покриватися позитивним результатом від інших операцій. Таким чином, даний вид фінансової діяльності або конкретна фінансова угода, не зважаючи на ймовірність ризику, зберігають свою економічну доцільність.

- критичний фінансовий ризик. Цей вид фінансового ризику пов'язаний із загрозою втрат в розмірі понесених витрат на здійснення конкретної фінансової угоди або виду фінансової діяльності.
- катастрофічний фінансовий ризик. Він характеризує ризик, фінансові втрати за яким визначаються частковою або повною втратою майна підприємства. Цей вид ризику, як правило, призводить до банкрутства підприємства, оскільки в даному випадку можлива втрата не тільки усіх вкладених у визначений вид фінансової діяльності або конкретну фінансову угоду коштів, але й майна підприємства. Адаже при виникненні катастрофічного фінансового ризику підприємству доводиться повертати кредити за рахунок власних коштів.

За можливістю передбачення Товариство поділяє фінансові ризики на такі дві групи:

- прогнозований фінансовий ризик. Він характеризує ті види ризиків, які пов'язані із циклічним розвитком економіки, зміною стадій кон'юнктури фінансового ринку, передбачувані розвитком конкуренції і т.п. Передбачуваність фінансових ризиків має відносний характер, оскільки прогнозування із 100%-м результатом виключає розглядване явище із категорії ризиків. Прикладом прогнозованих фінансових ризиків є інфляційний ризик, відсотковий ризик та деякі інші (переважно в короткостроковому періоді).

- непрогнозований фінансовий ризик. Він характеризує види фінансових ризиків, які відрізняються повною непередбачуваністю прояву. Прикладом таких ризиків виступають ризики форс-мажорної групи, податковий ризик та деякі інші.

Важливу роль в управлінні фінансовими ризиками Товариства відіграє механізм нейтралізації ризиків. Його перевага – високий ступінь альтернативності прийнятих управлінських рішень, які залежать від здійснення фінансової діяльності і фінансових можливостей Товариства. Механізм нейтралізації фінансових ризиків ґрунтується на використанні сукупності методів і прийомів зменшення можливих фінансових втрат. Їх вибір у процесі ризик-менеджменту значною мірою залежить від специфіки підприємницької діяльності. До основних механізмів нейтралізації фінансових ризиків відносять: уникнення ризику, утримання ризику, мінімізація ризику, передача ризику.

Уникнення ризику полягає у розробці внутрішніх заходів характеру, які повністю виключають конкретний вид фінансового ризику. Цей метод дозволяє повністю уникнути потенційних утрат, пов'язаних із фінансовими ризиками, однак, з іншого боку, не дозволяє одержати прибуток, пов'язаний із ризикованою діяльністю. Крім того, ухилення від фінансового ризику може бути просто неможливим. Тому, як правило, цей спосіб застосовується лише до дуже серйозних та великих ризиків. Утримання ризику працює в поєднанні з внутрішнім страхуванням.

Мінімізація (зменшення) ризиків здійснюється шляхом диверсифікації, лімітування та хеджування.

Лімітування фінансових ризиків здійснюється шляхом встановлення відповідних фінансових нормативів (лімітів) за окремими напрямками фінансової діяльності з метою фіксації можливих фінансових втрат на допустимому для підприємства рівні. Перелік нормативів (лімітів) залежить від виду ризику, що лімітується.

Хеджування фінансових ризиків передбачає зменшення ймовірності їх виникнення за допомогою деривативів або похідних цінних паперів (ф'ючерсів, опціонів, свопів). Механізм

хеджування полягає в проведенні протилежних фінансових операцій з ф'ючерсними контрактами та опціонами на товарній і фондовій біржах.

Диверсифікація ризику дозволяє знижувати окремі види фінансових ризиків і полягає у зменшенні рівня їхньої концентрації. Цей метод ризик-менеджменту використовується лише для уникнення негативних наслідків несистематичних (специфічних) ризиків, які залежать від самого підприємства.

Передача ризику поєднується із зовнішнім страхуванням; здійснюється за певними напрямками: передача ризику шляхом укладання договору факторингу, договору поручительства, біржових угод тощо.

Прийняття ризику на себе – пошук підприємством джерел необхідних ресурсів для покриття можливих втрат. У цьому випадку втрачаються покриття з будь-яких ресурсів, що залишилися після настання фінансового ризику.

Такі методи дозволяють зменшити ймовірність виникнення фінансових ризиків, створюються спеціальні фонди і резерви для компенсації можливих фінансових втрат у випадку, коли ризикова подія настала.

Ухвалення стратегічних рішень спрогнозувати ризики, а також використання вищевказаних методів є управлінським рішенням керівництва Товариства. Такі методи можуть використовуватися окремо або в певній їх комбінації і можуть доповнюватися іншими, більш спеціальними методами аналізу і прогнозування чинників ризику та методів стратегічного аналізу.

5. Основна інформація щодо відображення активів, зобов'язань та власного капіталу в Балансі Товариства станом на 31.12.2016 р.

Активи, зобов'язання та власний капітал відображені на Балансі Товариства станом на 31.12.2016 р. згідно «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику», яка затверджена Наказом №2-ОП від 01.04.2016 року «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» (зі змінами та доповненнями).

Облікова політика Товариства визначає та встановлює єдині принципи, методи і процедури, що використовуються для відображення в обліку операцій, щодо яких нормативно-методична база передбачає більш ніж один їх варіант застосування та розроблена у відповідно до вимог:

- Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ);
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами);

- Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995р. за №88, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.06.1995р. за №168/704;

- Методичних рекомендацій щодо суттєвості у бухгалтерському обліку і звітності (лист Міністерства фінансів України від 29.07.2003р №04230-04108);

- Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000р № 419 (зі змінами та доповненнями);

- Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999р. за №291 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 9 грудня 2011 року №1591).

Статті фінансової звітності сформовані Товариством з урахуванням суттєвості.

Для визначення суттєвості окремих операцій об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу для відображення у фінансовій звітності за поріг суттєвості приймається величина у 5 відсотків від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу за балансом без внутрішніх розрахунків.

Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат поріг суттєвості приймається величина у 2 відсоткам чистого прибутку (збитку) звітного періоду.

6. Аналітична інформація за окремими статтями Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал станом на 31.12.2016 р.

1. Нематеріальні активи визнаються активами відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи», відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Нематеріальний актив визнаний на дату балансу таким, тому що є немонетарним активом, який не має фізичної субстанції, може бути ідентифікований та контрольований суб'єктом господарювання, може зменшити майбутні господарські витрати та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Станом на 31.12.2016р. нематеріальні активи на балансі Товариства не обліковуються.

2. Основні засоби обліковуються за моделлю собівартості згідно МСБО 16 «Основні засоби», яка полягає в наступному:

Після первісного визнання об'єкт основних засобів обліковуються за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, визнаних згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Основні засоби визнані активом на дату балансу згідно МСБО 16, бо:

а) є ймовірність того, що суб'єкт господарювання отримає майбутні економічні вигоди;

б) собівартість основного засобу можна достовірно оцінити;

в) будуть використовуватись більше одного року та первісна вартість становитиме не менше 6 000,00 грн.

Станом на 31.12.2016р. основні засоби відсутні

3. Товариство застосовує МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання». Відповідно до вищевказаного стандарту фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання. Фінансові активи Товариства складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, дебіторської та кредиторської заборгованості, договорів, в результаті яких виникає фінансовий актив у однієї сторони та фінансове зобов'язання у іншої сторони, фінансових вкладень та інших зобов'язань. Фінансові активи відображаються за справедливою вартістю з урахуванням витрат на операцію. Товариство припиняє визнавати фінансовий актив, якщо закінчується термін договірних відносин або відбувається передача активу.

З метою складання фінансової звітності фінансові інструменти класифікуються за категоріями:

- доступні для продажу

- утримувані до погашення;

Фінансові інвестиції та фінансові інструменти, призначені для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням їх змін на прибуток або збиток.

Фінансові інструменти та фінансові інвестиції, утримувані до погашення - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення, що їх підприємство має реальний намір та здатність утримувати до погашення.

Фінансові інструменти та фінансові інвестиції, утримувані до погашення, обліковуються за амортизованою собівартістю. Строк погашення та періодичність погашення встановлюється виходячи з прогнозованих даних на підставі попереднього досвіду та затверджуються наказом по підприємству.

Облік фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою собівартістю здійснюються в розрізі кредитних портфелів.

Під кредитним портфелем розуміють однорідні права грошової вимоги придбаних у одного клієнта по одному договору факторингу.

Первісною оцінкою фінансових активів є справедлива вартість плюс витрати на операції, які прямо відносяться до їх придбання. Свідченням справедливої вартості є сума компенсації, зазначена в договорі на придбання фінансового інструменту.

Фінансові активи, доступні для продажу - це непохідні фінансові активи, призначені як доступні для продажу і не класифіковані як: а) позики та дебіторська заборгованість; б) утримувані до строку погашення інвестиції або в) фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Інвестиції, наявні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням їх змін на власний капітал.

Станом на звітну дату Товариство обліковує Поточні фінансові інвестиції загальною вартістю 1 499 тис. грн., а саме:

- ТОВ «АГРО-ЕЛІТА», код за ЄДРПОУ 33215143; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, міжнародний код ISIN - UA4000184592, загальною балансовою вартістю 17 тис. грн.

- СТОВ «КАЛИНА», код за ЄДРПОУ 03772312; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, міжнародний код ISIN - UA4000184527, загальною балансовою вартістю 1 482 гривень.

4. Відображена на Балансі Товариства станом на 31.12.2016р. дебіторська заборгованість є поточною та відображається у сумі погашення.

Станом на 31.12.2016 року у примітках до фінансової звітності Товариством розкривається така інформація:

- поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами не обліковується;

- поточна дебіторська заборгованість за нарахованими доходами не має;

• інша поточна дебіторська заборгованість – станом на звітну дату становить 40 тис. грн.;

- залишок на поточному рахунку в ПАТ «КБ «Фінансова Ініціатива», код за ЄДРПОУ – 33299878, на загальну суму – 30 тис. грн.;

- залишок на депозитному рахунку в ПАТ «КБ «Фінансова Ініціатива», код за ЄДРПОУ – 33299878, на загальну суму – 10 тис. грн.;

Залишки на рахунках в ПАТ «КБ «ФІНАНСОВА ІНІЦІАТИВА» обтяжено на дату віднесення банку до категорії неплатоспроможних. Тимчасова адміністрація з 24.06.2015 року відповідно до Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб», Постанови Правління НБУ від 23.06.2015р. за №408, Рішення ВД ФГВФО від 23.06.2015р. за №121, Рішення ВД ФГВФО від 10.09.2015р. за №167, Рішення ВД ФГВФО від 04.11.2015р. за №200.

• поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 6 054 тис. грн. та в основному складається з

- фінансові зобов'язання ТОВ «СТАНІСЛАВСЬКА ТОРГОВА КОМПАНІЯ», код за ЄДРПОУ 32873692, з оплати за операціями з цінними паперами на загальну суму 5 000 тис. грн.;

- фінансові зобов'язання ТОВ «СТАНІСЛАВСЬКА ТОРГОВА КОМПАНІЯ», код за ЄДРПОУ 32873692, з оплати за операціями з корпоративними правами на загальну суму 1 053 тис. грн.;

- фінансові зобов'язання ТОВ «КУА «УКРМ'ЯСО-ІНВЕСТ», код за ЄДРПОУ 32873692, з оплати за операціями з корпоративними правами на загальну суму 1 тис. грн.

5. Станом на 31.12.2016 року розмір власного капіталу становить 7 431 тис. грн. та складається з : зареєстрованого Статутного капіталу Товариства 7 003 тис. грн., збільшеного на суму сформованого резервного капіталу загальною вартістю – 357 тис. грн. та нерозподіленого прибутку у сумі 71 тис. грн.

6. Облік та визнання зобов'язань здійснюється в Товаристві в відповідності з МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи». Зобов'язання Товариство класифікує на довгострокові та поточні.

Станом на 31.12.2016 р. Товариство розкриває наступну інформацію:

• зобов'язань, які було виключено із складу поточних зобов'язань відповідно, не має;

Поточні зобов'язання Товариства станом на 31.12.2016 року складається з:

• поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 115 тис. грн.

• поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом – 5 тис. грн., в т.ч. з податку на прибуток підприємств – 0 тис. грн.

Поточна кредиторської заборгованості за розрахунки зі страхування – 8 тис. грн.;

Поточна кредиторської заборгованості за розрахунки з оплати праці – 37 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на звітну дату не обліковуються.

Поточні забезпечення обліковуються станом на звітну дату – відсутні.

7. Станом на 31.12.2016 року грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошей на поточних рахунках в національній валюті в сумі 3 тис. грн. та в основному складається з:

- залишок на поточному рахунку в ПАТ «КБ «ГЛОБУС», код за ЄДРПОУ - 35591059, на загальну суму – 3 тис. грн.;

Для повсякденної роботи та для розміщення інвестиційних ресурсів Товариства обирає тільки високо надійних партнерів у банківському секторі. ПАТ «КБ «ГЛОБУС», код за ЄДРПОУ – 35591059 має інвестиційний кредитний рейтинг за національною рейтинговою шкалою uaA+, визначений рейтинговим агенством ТОВ «РА «ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ», код за ЄДРПОУ – 34819244.

7. Порядок визнання доходів

Доходи Товариства, пов'язані з його господарсько-фінансовою діяльністю, визнаються та нараховуються згідно з МСБО 18 «Дохід». Дохід визначає валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу та відображається за справедливою вартістю сумою, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, захищеними та незалежними сторонами.

До складу доходу включаються:

• дохід від звичайної діяльності на звітну дату;

• прибуток від інших операцій.

Для обліку інших доходів та фінансових і надзвичайних доходів застосовувати рахунки класу 7.

У відповідності до вимог підготовки фінансової та податкової звітності застосовувати принцип нарахування та відповідності доходів та витрат.

Протягом 2016 року Товариство отримало:

• чисті доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) загальною вартістю – 547 тис. грн. отримані за рахунок винагороди від управління інститутами спільного інвестування;

• інші операційні доходи – відсутні;

• інші фінансові доходи у сумі 67 тис. грн. - отримані купони від утримання облігацій в портфелі та відсотки від банківської установи на залишок коштів на поточному рахунку.

Розподіл доходу за кожною групою доходів представлений наступним чином:

Тис. грн.

Вид доходу	2016 рік	2015 рік
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	547	295

Інші операційні доходи	0	0
Інші фінансові доходи	67	16
Інші доходи	0	0

Бартерних контрактів протягом 2016 року не було.

8. Облік витрат

Витрати Товариства, пов'язані його господарсько-фінансовою діяльністю, визнаються та нараховуються згідно положень МСБО 12 «Податки на прибуток», МСБО 19 «Виплати працівникам», МСБО 36 «Зменшення корисності активів», МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання».

Витрати звітного періоду визначати одночасно з доходами, для одержання яких вони понесені.

Облік витрат ведеться на рахунках класу 9 «Витрати діяльності».

У примітках до фінансової звітності розкривається така інформація: Протягом 2016 року згідно «Звіту про фінансові результати»:

• Адміністративні витрати – 0 тис. грн.;

• Інші операційні витрати – 689 тис. грн.;

• Витрати з податку на прибуток – 0 тис. грн.

Витрати за кожною групою доходів представлені наступним чином:

Вид витрат	2016 рік	2015 рік
Адміністративні витрати	0	449
Інші операційні витрати	689	0
Фінансові витрати	0	0
Інші витрати	0	0
Витрати з податку на прибуток	0	0

Доходів та витрат за надзвичайними подіями не було.

9. Відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань

Податковий облік діяльності Товариства здійснюється відповідно до чинного законодавства України. Відображення у фінансовій звітності відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань не здійснювалось в зв'язку з ідентичністю обліку.

10. Використання прибутку

Шляхи використання прибутку та покриття збитків визначаються Статутом Товариства та Загальними зборами учасників Товариства. Станом на 31.12.2016р. та за підсумками 2015 року учасниками не було прийнято рішення щодо розподілу прибутку.

11. Пов'язані особи Товариства

На виконання вимог МСФЗ 24 Товариство розкриває наступну інформацію.

Згідно МСФЗ 24, до пов'язаних сторін Товариства належать:

• юридичні особи, які мають можливість одноосібно контролювати діяльність Товариства або суттєво впливати на прийняття нею фінансових та оперативних рішень, а так само ті, щодо яких Товариство має такі можливості.

• це фізичні особи, або члени сім'ї фізичної особи, які здійснюють одноосібно контроль за діяльністю Товариства, а також посадові особи, які мають повноваження на планування, керівництво та контроль за діяльністю структурних підрозділів Товариства і члени родин вище зазначених осіб.

Пов'язаними сторонами визначено учасників, що володіють часткою 10% і більше відсотків у статутному капіталі та посадових осіб Товариства, а саме:

1. особи, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством – афілійовані особи:

• ОЗАР ЛІМІТЕД (OZAR LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 216755, за зареєстрованою адресою: Костакі Пантеліді, 1, Споруда Колокасідес, 3 поверх, п/с 1010, Нікосія, Кіпр – прямо володіє часткою в розмірі 7 003 326,40 (сім мільйонів три тисячі триста двадцять шість грн., 40 коп.) гривень, що становить 100,00% статутного капіталу Товариства;

• ПОМПЕО ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (POMPEO INVESTMENTS LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр, за реєстраційним номером HE 217755, за зареєстрованою адресою: Костакі Пантеліді, 1, Споруда Колокасідес, 3 поверх, індекс 1010, Нікосія, Кіпр - опосередковано володіє часткою в розмірі 6 933 293,14 (шість мільйонів дев'ятсот тридцять три тисячі двісті дев'яносто три грн., 14 коп.) гривень, що становить 99,00% статутного капіталу Товариства;

• МАРІОС ЛАЗАРОУ (MARIOS LAZAROU), громадянин Республіки Кіпр, дата народження 10.02.1968р., паспорт серія Е №415500 виданий 04/06/2010 офіцером із засвідчень м. Нікосія, опосередковано володіє часткою в розмірі 6 933 293,14 (шість мільйонів дев'ятсот тридцять три тисячі двісті дев'яносто три грн., 14 коп.) гривень, що становить 99,00% статутного капіталу Товариства;

2. Учасники, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві:

• ОЗАР ЛІМІТЕД (OZAR LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 216755, за зареєстрованою адресою: Костакі Пантеліді, 1, Споруда Колокасідес, 3 поверх, п/с 1010, Нікосія, Кіпр – прямо володіє часткою в розмірі 7 003 326,40 (сім мільйонів три тисячі триста двадцять шість грн., 40 коп.) гривень, що становить 100,00% статутного капіталу Товариства;

3. Члени провідного управлінського персоналу Товариства:

• Директор Глуздань Олександра Андріївна (посадовою особою не надаючи згоди на розголошення паспортних даних);

Дата державної реєстрації: Товариство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 19.10.2007р. за реєстраційним номером 1 070 102 0000 030337.

Станом на 31.12.2016р. Товариство філій не має.

Основні види діяльності:

- 66.30 - управління фондами;
- 64.30 - трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;
- 65.30 - недержавне пенсійне забезпечення.

Номер та дата видачі ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів: Товариство провадить свою діяльність на підставі ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку, а саме діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), серії АЕ №185356, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 29.12.2012р., строк дії з 29.12.2012 року по необмежений, рішення про видачу ліцензії від 14 грудня 2012 року за №1131.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства:

- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «УКРМ'ЯСО-ЗАХІД»
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «УКРМ'ЯСО-СХІД»
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «УКРМ'ЯСО-ПІВДЕНЬ»
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «УКРМ'ЯСО-ПІВНІЧ»

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства, що додається, який включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення на предмет повноти, достовірності та відповідності Концептуальній основі, чинному законодавству та встановленим нормативам та іншу пояснювальну інформацію, розкриття якої передбачено нормативними актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Опис аудиторської перевірки

Аудит проведено відповідно до вимог 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», МСА710 «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» та вимог, встановлених Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 року «Про затвердження 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» із змінами і доповненнями, внесеними рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 9 грудня 2014 року N 1652.

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 прийняті в КУА облікової політики, яка протягом періоду, що перевірявся не змінювалась.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ в 2016 році Товариство дотримувалося основних принципів складання фінансової звітності: методу нарахування, безперервності діяльності, зрозумілості, доречності, достовірності, зіставності, можливості перевірки, які були розкриті й обґрунтовані у Примітках до фінансової звітності за звітний період. Керівництво використовує оцінки і припущення, які впливають на відображення в звітності сум активів і зобов'язань і на розкриття інформації про потенційні активи і зобов'язання на дату складання бухгалтерського балансу. Фінансова звітність за 2016 рік не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2012 року (дата переходу) відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Цю фінансову звітність підготовлено управлінським персоналом відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Під час перевірки ми керувалися наступними законодавчими актами:

- Закон України «Про аудиторську діяльність»;
- Закон України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»;

- Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок»;
- Закон України «Про інститути спільного інвестування»;
- Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»;

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таким внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора.

Відповідальністю аудитора є висловлювання думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти 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 аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансової звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення модифікованої думки щодо фінансової звітності Товариства.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Звертаємо увагу, що станом на 31 грудня 2016 року по статті балансу Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги оцінювались на дату балансу за справедливою вартістю на базі наміру утримування до погашення. Ми не можемо зробити висновок про суттєвий вплив невиконання наміру утримування до погашення такої дебіторської заборгованості на фінансову звітність, оскільки на дату складання аудиторського висновку погашення ще не реалізоване.

Проте, вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів не є всеохоплюючими для фінансової звітності. Аналіз наявних первинних документів, описів та облікових записів дає змогу стверджувати, що такі невідповідності і відхилення, які можуть бути з причин, вказаних в цьому параграфі, не є суттєвими і в цілому не спотворюють фінансовий стан Товариства.

Умовно-позитивна думка.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність подає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2016 року та його фінансові результати і рух грошовим коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

РОЗДІЛ II. «ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТИВНІ ВИМОГИ»

Вимоги щодо розкриття наведені нижче інформації наведені в пункті 6 частини III «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням НКЦПФР 11.06.2013р. № 991.

Опис висновків, яких дійшов аудитор.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.

Законодавством України встановлені вимоги до статутного капіталу професійних учасників фондового ринку – компанії з управління активами. Ліцензійними умовами 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, зареєстрованих в Мін'юсті 12 вересня 2013 р. за № 1576/24108, встановлений не менше як 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень. Пунктом 3 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» також встановлено, що частка держави в статутному капіталі КУА не може перевищувати 10 %.

Станом на 31.12.2016р. статутний капітал Товариства складає 7 003 326,40 (сім мільйонів три тисячі триста двадцять шість грн., 40 коп.) гривень, що відповідає установчим документам Товариства та положенням законодавства, які встановлені вищезгаданим нормативним актом.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що в статутному капіталі Товариства відсутня частка держави наведено достовірно.

Власний капітал Товариства на звітну дату представлений в таблиці 1:

Підтвердження достовірності розкриття інформації про поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2016 року поточна кредиторська заборгованість за:

- товари, роботи, послуги складала суму 115 тис. грн.;
- розрахунками з бюджетом становить 5 тис. грн.;
- розрахунками зі страхування – 8 тис. грн.;
- розрахунками з оплати праці становить 37 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання становлять відсутні. Зобов'язання відображені на балансі за достовірною оцінкою і, в майбутньому, існує ймовірність їх погашення.

Короткострокові зобов'язання Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, збільшились і, відповідно, складають 165 тис. грн. (ряд.1695 форми №1 «Баланс»). Збільшення зобов'язань Товариства відбулось за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та за розрахунками з оплати праці.

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення активів в фінансовій звітності Товариства.

Обсяг чистого збитку від звичайної діяльності за звітний період складає 75 тис. грн. Інформацію щодо обсягу чистого збитку відображено у формі №2 Звіт про фінансові результати (розкриття сум отриманих доходів, понесених витрат та формування прибутку).

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково). У разі якщо статутний капітал сплачено не у повному обсязі, зазначається розмір сплаченої та несплаченої частини статутного капіталу.

Інформація про формування статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2016р. наведено в таблиці 2: Фіксуємо, що заборгованість учасників перед Товариством по внесках до статутного капіталу відсутня.

Таблиця 2

Інформація про сплату статутного капіталу Товариства

Учасники Товариства, які формували статутний капітал	Сума внеску згідно Статуту (грн.)	Платіжні документи:	Частка у статутному капіталі %
КВІККОМ ЛІМІТЕД (QUICKCOM LIMITED)	2 291 326,40	платіжне доручення ПАТ «КБ «ФІНАНСОВА ІНІЦІАТИВА», МФО 380054 № 1 від 05.10.2007р.	100,00%
ОЗАР ЛІМІТЕД (OZAR LIMITED)	4 712 000,00	платіжне доручення ПАТ «КБ «ФІНАНСОВА ІНІЦІАТИВА», МФО 380054 № 1 від 23.12.2009р.	
Всього	7 003 326,40	X	100,00%

Дата внесення змін до установчих документів:

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «УКРМ'ЯСО-ІНВЕСТ» засноване 01.10.2007р. протоколом Загальних зборів Засновників за №1 відповідно до Закону України «Про Господарські Товариства».

Товариство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 19.10.2007р. за реєстраційним номером 1 070 102 0000 030337.

На дату державної реєстрації учасниками сформовано та внесено грошовими коштами в статутний капітал Товариства 2 291 326,40 (два мільйони двісті дев'яносто одна тисяча триста двадцять шість грн., 40 коп.) гривень.

2. Відповідно до Договору купівлі-продажу частки (корпоративних прав) від 20.03.2008р. Компанія КВІККОМ ЛІМІТЕД (QUICKCOM LIMITED) відступас свою частку в розмірі 2 291 326,40 (два мільйони двісті дев'яносто одна тисяча триста двадцять шість грн., 40 коп.) гривень, що становить 100,00% статутного капіталу Товариства на користь Компанії ОЗАР ЛІМІТЕД (OZAR LIMITED).

Державну реєстрацію змін зареєстровано відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 01.04.2008р. за реєстраційним номером 1 070 105 0001 030337.

3. Протоколом за №12 від 21.12.2009 року учасниками прийнято рішення збільшити статутний капітал Товариства на 4 712 000,00 (чотири мільйони сімсот двадцять тисяч грн., 00 коп.) гривень.

Державну реєстрацію змін зареєстровано відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 29.12.2009р. за реєстраційним номером 1 070 105 0002 030337.

На дату державної реєстрації змін учасниками сформовано та внесено грошовими коштами в статутний капітал Товариства 7 003 326,40 (сім мільйонів три тисячі триста двадцять шість грн., 40 коп.) гривень.

4. Протоколом за №1/09 від 14.09.2015 року учасниками прийнято про зміну місцезнаходження Товариства. Нова адреса місцезнаходження Товариства: 01042, м. Київ, провулок Новопечерський, будинок 19/3, корпус 2, кімната 29.

Державну реєстрацію змін зареєстровано відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 15.09.2015р. за реєстраційним номером 1 070 105 0013 030337.

Перелік учасників Товариства:

На дату складання аудиторського висновку частки у статутному капіталі товариства розподіляються між учасниками наступним чином:

- ОЗАР ЛІМІТЕД (OZAR LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 216755, за зареєстрованою адресою: Костакі Пантеліді, 1, Споруда Колокасіде, 3 поверх, п/с 1010, Нікосія, Кіпр - володіє часткою в розмірі 7 003 326,40 (сім мільйонів три тисячі триста двадцять шість грн., 40 коп.) гривень, що становить 100% статутного капіталу Товариства;

Станом на кінець звітного періоду частка керівництва в частках Товариства відсутня.

На нашу думку, заявлені Товариством обсяги статутного капіталу сформовано та сплачено повністю у встановлені законодавством терміни наведено достовірно. Несплачена частка статутного капіталу відсутня.

Відповідність резервного фонду установчим документам.

Законодавством України встановлені вимоги до резервного фонду (капіталу) професійних учасників фондового ринку – компанії з управління активами. Так, згідно абзацу другого пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080- VI від 05.07.2012р. встановлено, що в компанії з управління активами створюється резервний фонд (ка-

пітал) у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Установчим документом Товариства є Статут. Згідно положень статуту, в Товаристві повинен створюватися резервний капітал (фонд) у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. За даними фінансової звітності сума резервного фонду станом на звітну дату складає 357 тис. грн.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що Товариством створено резервний капітал шляхом відрахування від чистого прибутку наведено достовірно.

Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.

Інформація аудитора:

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку дотримання Товариством вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства. Відповідно, ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу щодо дотримання Товариством вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КУА, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів в усіх суттєвих аспектах, не відповідало б вимогам чинного законодавства.

Товариство у своїй діяльності дотримується вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1343 від 02.10.2012 року «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» Із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1810 від 18.12.2012, № 2349 від 10.10.2013, № 1929 від 24.09.2013, № 1249 від 23.09.2014, № 1711 від 16.12.2014.

Нааявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація аудитора:

Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності товариства, Загальними зборами учасників згідно Протоколу № 1 від 02.10.2013 року було обрано ревізора, який діє на підставі цивільно-правового договору. Реалізація функцій ревізора протягом 2014 року пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використаннім коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому.

З метою забезпечення ефективності процесу управління ризиками, надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю, ефективного корпоративного управління, повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації, дотримання Компанією вимог законодавства України, Загальними зборами учасників згідно Протоколу №1/12 від 25.12.2014 року було обрано внутрішнього аудитора, який діє на підставі цивільно-правового договору. За підсумками року та необхідністю підтвердження річної фінансової звітності проводиться зовнішній аудит.

