

01015, Україна, м.Київ-15,
вул.Лейпцизька 2/37
тел/факс: (044) 507-25-56
тел: (044) 254-27-91

2/37 Leiptsiz'ka str,
Kyiv, Ukraine
phone/fax: (044) 507-25-56
phone: (044) 254-27-91



Свідоцтво 1575, рішення АПУ 101 від 18.05.2001 р.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Учасникам та керівництву ТОВ КУА «Євроінвест»

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ «ЄВРОІНВЕСТ»
станом на 31 грудня 2015 року**

м. Київ

«19» лютого 2016 р.

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Вступ

Основні відомості про Товариство:

Найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЄВРОІНВЕСТ»
Код ЄДРПОУ	33547481
Вид діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та фінансового забезпечення), н.в.і.у. 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видана згідно рішення НКЦПФР № 1285 від 18.08.2015 року, строк дії з 23.09.2015 р. і необмежено
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ПВІФ «ДНІПРО» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233320, дата внесення до ЄДРІСІ – 24.02.2006р., Свідоцтво № 320); ПВІФ «КАРПАТИ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233697, дата внесення до ЄДРІСІ – 06.07.2007р., Свідоцтво № 697); ПВІФ «КИЇВ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 233698, дата внесення до ЄДРІСІ – 06.07.2007р., Свідоцтво №698); ПІФ «ПРИБУТКОВИЙ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 231941, дата внесення до ЄДРІСІ – 07.02.2008р., Свідоцтво № 941)
Місцезнаходження	м. Київ, вул. Івана Кудрі, 20

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Євроінвест» зареєстровано 13 червня 2005р. районною Державною адміністрацією у Печерському районі м. Києва, номер запису про державну реєстрацію 1 556 1070 105 0003 009693.

Товариству присвоєно ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 33547481.

Зміни до Статуту Товариства були внесені та зареєстровані в Державній адміністрації Печерського району м. Києва:

- 05.08.2005р. (Протокол зборів №2 від 04.08.2005р.) – вступ нового учасника та збільшення статутного фонду;
- 10.08.2005р. (Протокол зборі №3 від 08.08.2005р.) – установчі документи приведено у відповідність до вимог чинного

- законодавства України;
- 16.04.2007р. (Протокол зборів №16 від 27.02.2007р.) – зміни міста знаходження Товариства та збільшення статутного фонду;
 - 05.09.2007р. (Протокол зборів №28 від 21.08.2007р.) – зміни щодо збільшення статутного фонду;
 - 24.07.2008р. (Протокол зборів №40 від 18.07.2008р.) - зміни складу учасників та збільшення статутного фонду;
 - 23.09.2008р. (Протокол зборів №43 від 22.09.2008р.) – зміни ст. 9 статуту;
 - 23.02.2009р. (Протокол зборів №46 від 12.02.2009р.) – збільшення статутного фонду;
 - 06.04.2009р. (Протокол зборів №47 від 03.04.2009р.) - збільшення статутного фонду;
 - 16.06.2009р. (Протокол зборів №49 від 12.06.2009р.) – зміни складу учасників та збільшення статутного фонду;
 - 01.09.2010р. (Протокол зборів №62 від 18.08.2010р.) - зміни місця знаходження Товариства.
 - 28.12.2012 р. (Протокол зборів № 75 від 19.12.2012 р.)- зміни пов'язані із запровадженням внутрішнього аудиту
 - 13.05.2015 р. (Протокол зборів № 92 від 30.04.2015 р.) – зміни пов'язанні із оновленням інформації про учасників

Предметом діяльності Товариства є:

- діяльність з управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній);
- діяльність з адміністрування недержавних пенсійних фондів.

Організаційно-правова форма – товариство з обмеженою відповідальністю.

Форма власності – приватна.

Місцезнаходження Товариства : м. Київ, вул. Івана Кудрі, 20.

Телефон: (044) 592-24-65, (044) 451-71-51

Нестатутної діяльності за перевірений період не встановлено.

Станом на 31 грудня 2015 року Товариство має наступні рахунки в банках:

- поточний 26502020041272 в Акціонерному банку «Південний» МФО 328209

Станом на 31 грудня 2015 року Товариство філій не має.

Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проводилась нами у період з 11.01.2016р. по 19.02.2016р. на підставі договору про надання аудиторських послуг №55/07 від 16.07.2007р., та згідно вимог Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про господарські товариства», «Про акціонерні товариства», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудиторську діяльність», «Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)», Стандартів аудиту та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті як Національні стандарти аудиту згідно з рішенням Аудиторської Палати України від 18.04.2003 р. № 122 (МСА), з урахуванням вимог, викладених у Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1414 від 06.08.2013 р. «Про затвердження Положення про

особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів».

При складанні висновку ми керувались вимогами, що викладені у Рішенні Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №991 від 11 червня 2013 року „Про затвердження Вимог до аудиторського висновку що подається до Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних фондів) та компанії з управління активами”.

Метою проведення аудиторської перевірки було висловлення думки незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю Компанії з управління активами «Євроінвест» (надалі – Товариство) станом на 31.12.2015р. у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Руху грошових коштів, та Приміток до фінансової звітності, що додаються.

Концептуальна основа складання фінансової звітності Товариства

Концептуальною основою складання річної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі – МСФЗ). Датою переходу на МСФЗ є 01.01.2014р. Фінансова звітність за 2015р. є першою фінансовою звітністю, яку складено за МСФЗ. Стислий огляд облікової політики Товариства, розкрито у Примітках до фінансової звітності.

2. Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цих фінансових звітів у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень, внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

3. Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту (МСА), надання впевненості та етики. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур задля отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, 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, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів.

4. Висловлення думки

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої безумовно-позитивної думки.

На нашу думку, складена Товариством фінансова звітність відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах дійсний фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЄВРОІНВЕСТ» станом на кінець дня 31 грудня 2015 року та викладену у цій звітності інформацію у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

5. Параграф з інших питань

Не вносячи застережень до нашої думки, ми звертаємо Вашу увагу на те, що діяльність і операції Товариства, так само як і діяльність інших компаній в Україні, перебувають і можуть далі перебувати протягом певного часу під впливом триваючої невизначеності в економічному та політичному середовищі України. Наша думка не була модифікована з цього приводу.

II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

1. Опис питань та висновків, до яких дійшов аудитор

Статутний капітал

Учасниками ТОВ КУА "Євроінвест" є

Юридичні особи:

Товариство з обмеженою відповідальністю «КИЇВ-ДІЛЕР», код ЄДРПОУ 33402728, місто знаходження: Україна, м.Київ, вул. Івана Кудрі, буд.20.

Фізичні особи:

- Серебренніков Денис Вікторович, громадянин України, паспорт МЕ 254648, виданий Подільським РУ ГУ МВС України в м.Києві 03.07.2003р., який проживає за адресою: Україна, м.Київ, пр-т Правди, 94, кв.2. ідентифікаційний номер 2585904299;

- Серебреннікова Діана Вікторівна, громадянка України, паспорт КО 465951, виданий Жовтневим РВУ МВС України в Луганської області 09.08.2002р., яка проживає за адресою: Україна, м. Київ, б-р Лесі України, 7 А, кв. 127, ідентифікаційний номер 2590101001;

- Золотар Андрій Анатолійович, громадянин України, паспорт МЕ 349949, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м.Києві 21.02.2004р., який проживає за адресою: Україна, м.Київ, вул..Старонаводницька, 4-б, кв.9, ідентифікаційний номер 2913009756.

Для забезпечення діяльності ТОВ «КУА «Євроінвест», відповідно до нормативних актів України, згідно Статуту Товариства за рахунок внесків його засновників створено Статутний капітал у розмірі : 33 200,00 (тридцять три тисячі двісті) гривень.

Засновниками Товариства виступили фізичні особи:

- Серебренніков Денис Вікторович, громадянин України, ідентифікаційний номер 2585904299;
- Серебреннікова Діана Вікторівна, громадянка України, ідентифікаційний номер 2590101001;
- Зимовець Людмила Михайлівна, громадянка України, ідентифікаційний номер 1703118745;
- Зимовець Віктор Іванович, громадянин України, ідентифікаційний номер 1469114034;
- Зимовець Анастасія Вікторівна, громадянка України, ідентифікаційний номер 2742709104;
- Золотар Андрій Анатолійович, громадянин України, ідентифікаційний номер 2913009756

Статутний капітал сформовано 06 червня 2005р. за рахунок грошових коштів, що підтверджується первинними бухгалтерськими документами.

Сплату внесків до статутного капіталу ТОВ КУА «Євроінвест» учасниками підтверджено наступними банківськими виписками з поточного рахунку №26007053113727 Київське РГУ "Приватбанк" м. Київ, МФО 321842:

Учасник	Документи, що підтверджують внесок до Статутного капіталу	Внесок до статутного капіталу, грн.
Серебреннікова Д.В.	банківська виписка від 06.06.2005р.	5312
Серебренніков Д.В.	банківська виписка від 06.06.2005р.	6640
Зимовець Л.М.	банківська виписка від 06.06.2005р.	5312
Зимовець В.І.	банківська виписка від 06.06.2005р.	5312
Зимовець А.В.	банківська виписка від 06.06.2005р.	5312
Золотар А.А.	банківська виписка від 06.06.2005р.	5312
разом		33200

Згідно протоколу № 2 установчих зборів від 04 серпня 2005р. до складу учасників прийнято Товариство з обмеженою відповідальністю «КИЇВ-ДІЛЕР», код ЄДРПОУ 33402728, та статутний капітал Товариства збільшено до 1 257 000 грн.

Статутний капітал сформовано 09 серпня 2005р. за рахунок грошових коштів, що підтверджується первинними бухгалтерськими документами.

Сплату внесків до статутного капіталу ТОВ КУА «Євроінвест» учасниками підтверджено наступними банківськими виписками з поточного рахунку №26007053113727 Київське РГУ "Приватбанк" м. Київ, МФО 321842:

Учасник	Документи, що підтверджують внесок до Статутного капіталу	Внесок до статутного капіталу, грн.
ТОВ "КИЇВ-ДІЛЕР"	банківська виписка від 09.08.2005р.	1 000 000
Зимовець Л.М.	банківська виписка від 09.08.2005р.	74 600
Зимовець В.І.	банківська виписка від 09.08.2005р.	74 600
Зимовець А.В.	банківська виписка від 09.08.2005р.	74 600
разом		1 223 800

Протягом 2007 року величину Статутного капіталу збільшено на 1 928 000 (один мільйон дев'ятсот двадцять вісім тисяч) гривень. Зміни зареєстровано 16 квітня 2007 року та 05 вересня 2007 року, районною Державною адміністрацією у Печерському районі м. Києва.

Сплату внесків до статутного капіталу ТОВ КУА "Євроінвест" згідно протоколу загальних зборів учасників №16 від 27.02.2007р підтверджено наступними квитанціями про внесення грошових коштів на поточний рахунок №2650633508101 філії Акціонерного банку "ПІВДЕННИЙ" м. Київ, МФО 320917:

Учасник	Документи, що підтверджують внесок до Статутного капіталу	Внесок до статутного капіталу, грн.
Серебренніков Д.В.	квитанція №15 від 13.04.2007р.	10000
	квитанція №3 від 15.05.2007р	20000
	квитанція №22 від 16.05.2007р.	10000
	квитанція №27 від 25.05.2007р.	200000
	квитанція №11 від 30.05.2007р.	200000
	квитанція №24 від 01.06.2007р.	145000
	квитанція №20 від 04.06.2007р.	180000
	квитанція №15 від 05.06.2007р.	163000
разом		928 000

Сплату внесків до статутного капіталу ТОВ КУА "Євроінвест" згідно протоколу загальних зборів учасників №28 від 21.08. підтверджено наступними квитанціями про внесення грошових коштів на поточний рахунок №2650633508101 філії Акціонерного банку "ПІВДЕННИЙ" м. Київ, МФО 320917:

Учасник	Документи, що підтверджують внесок до Статутного капіталу	Внесок до статутного капіталу, грн.
Серебренніков Д.В.	квитанція №14 від 05.09.2007р.	100000
	квитанція №5 від 27.09.2007р.	10000
	квитанція №.14 від 01.10.2007р.	60000
	квитанція №15 від 16.11.2007р.	3800
	квитанція №01 від 28.11.2007р.	10000
	квитанція №21 від 13.12.2007р.	816200
разом		1 000 000

Протоколом загальних зборів учасників № 40 від 18 липня 2008 року прийнято рішення:

- про виведення Паньків А.В. (до шлюбу Зимовець А.В.) з числа учасників ТОВ КУА «Євроінвест» та про передання її частки в розмірі 79912 (сімдесят дев'ять тисяч дев'ятсот дванадцять) гривень, учаснику Серебреннікову Д.В.

- про збільшення Статутного капіталу на 4 815 000 (чотири мільйони вісімсот п'ятнадцять тисяч) гривень до величини 8 000 000 (вісім мільйонів) гривень.

Сплату внесків до статутного капіталу ТОВ КУА «Євроінвест» підтверджено наступними банківськими виписками з поточного рахунку №2650633508101 філія Акціонерного банку "ПІВДЕННИЙ" м. Київ, МФО 320917 та прибутковими касовими ордерами:

Учасник	Документи, що підтверджують внесок до Статутного капіталу	Внесок до статутного капіталу, грн.
Серебрянніков Д.В.	Прибутковий касовий ордер №7 від 29.08.2008р.	5000
	Прибутковий касовий ордер №7 від 09.09.2008р.	5000
	прибутковий касовий ордер №14 від 25.12.2008р.	5000
ТОВ "КИЇВ-ДІЛЕР"	банківська виписка від 25.07.2008р.	430000
	банківська виписка від 29.07.2008р.	267000
	банківська виписка від 10.10.2008р.	150000
	банківська виписка від 30.10.2008р.	150000
	банківська виписка від 21.11.2008р.	500000
	банківська виписка від 26.11.2008р.	500000
	банківська виписка від 05.12.2008р.	490000
	банківська виписка від 10.12.2008р.	630000
	банківська виписка від 15.12.2008р.	606000
	банківська виписка від 19.12.2008р.	630000
	банківська виписка від 25.12.2008р.	80000
	банківська випискою від 21.01.2009р.	180000
	банківська виписка від 16.02.2009р.	173400
банківська виписка від 02.03.2009р.	13600	
разом		4 815 000

Протоколом загальних зборів учасників №46 від 12 лютого 2009 року прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу на 3 000 000 (три мільйони) гривень до величини 11 000 000 (одинадцять мільйонів) гривень.

Сплату внесків до статутного капіталу ТОВ КУА «Євроінвест» підтверджено наступними банківськими виписками з поточного рахунку №2650633508101 філія Акціонерного банку "ПІВДЕННИЙ" м. Київ, МФО 320917, та прибутковими касовими ордерами:

Учасник	Документи, що підтверджують внесок до Статутного капіталу	Внесок до статутного капіталу, грн.
Серебрянніков Д.В.	прибутковий касовий ордер №4 від 19.03.2009р.	470000
	прибутковий касовий ордер №5 від 20.03.2009р.	500000
	прибутковий касовий ордер №6 від 23.03.2009р.	180000
	прибутковий касовий ордер №7 від 24.03.2009р.	500000
	прибутковий касовий ордер №8 від 27.03.2009р.	905000
	прибутковий касовий ордер №9 від 01.04.2009р.	10000
ТОВ "КИЇВ-ДІЛЕР"	банківська виписка від 02.03.2009р.	31400

	банківська виписка від 03.03.2009р.	3000
	банківська виписка від 17.03.2009р.	50000
	банківська виписка від 19.03.2009р.	350600
разом		3 000 000

Протоколом загальних зборів №47 від 03 квітня 2009 року прийнято рішення про збільшення Статутного капіталу на 1 670 000 (один мільйон шістсот сімдесят тисяч) гривень до величини 12 670 000 (дванадцять мільйонів шістсот сімдесят тисяч) гривень.

Сплату внесків до статутного капіталу ТОВ КУА «Євроінвест» підтверджено наступними банківськими виписками з поточного рахунку №2650633508101 філія Акціонерного банку "ПІВДЕННИЙ" м. Київ, МФО 320917:

Учасник	Документи, що підтверджують внесок до Статутного капіталу	Внесок до статутного капіталу, грн.
ТОВ "КИЇВ-ДІЛЕР"	банківська виписка від 07.04.2009р.	1085000
	банківська виписка від 11.06.2009р	585000
разом		1 670 000

Протоколом загальних зборів учасників №49 від 12 червня 2009 року прийнято рішення про:

- виведення Зимовець Л.М. з числа учасників ТОВ КУА «Євроінвест» та передавання її частки в розмірі 79912 (сімдесят дев'ять тисяч дев'ятсот дванадцять) гривень учаснику Серебренніковій Д.В.

- виведення Зимовець В.І. з числа учасників ТОВ КУА «Євроінвест» та передавання його частки в розмірі 79912 (сімдесят дев'ять тисяч дев'ятсот дванадцять) гривень учаснику Серебренніковій Д.В.

- збільшення Статутного капіталу на 350 000 (триста п'ятдесят тисяч) гривень до величини 13 020 000 (тринадцять мільйонів двадцять тисяч) гривень.

Сплату внесків до статутного капіталу ТОВ КУА «Євроінвест» підтверджено наступними банківськими виписками з поточного рахунку №2650633508101 філія Акціонерного банку "ПІВДЕННИЙ" м. Київ, МФО 320917:

Учасник	Документи, що підтверджують внесок до Статутного капіталу	Внесок до статутного капіталу, грн.
ТОВ "КИЇВ-ДІЛЕР"	банківська виписка від 17.06.2009р.	350000
разом		350 000

Таким чином, станом на 31.12.2015р. загальна величина Статутного капіталу становить 13 020 000 (тринадцять мільйонів двадцять тисяч) гривень. Частки учасників складають:

№ п/п	Учасники	Внесок до статутного капіталу, грн	% у статутному капіталі
1	2	3	4
1	ТОВ «КИЇВ-ДІЛЕР»	8 255 000,00	63,4
2	Серебренніков Д.В.	4 594 552,00	35,29
3	Серебреннікова Д.В.	165 136,00	1,27
6	Золотар А.А.	5 312,00	0,04
	Всього	13 020 000,00	100

Статутний капітал сформований повністю грошовими коштами, в розмірі 100% від зареєстрованої величини, у відповідності до вимог українського законодавства.

Власний капітал.

Загальна величина власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2015 року за даними Балансу складає 32 923 тис.грн. та за структурою розподіляється на :

- Статутний капітал у розмірі – 13020 тис.грн.;
- Капітал в дооцінках – 2299 тис.грн.;
- Резервний капітал – 31 тис.грн.;
- Нерозподілений прибуток – 17573 тис.грн.;

Порівняно з 2014 роком власний капітал виріс на 7,5 %.

Величина власного капіталу Товариства на 31 грудня 2015 року задовольняє вимоги пункту 12 глави 3 розділу II ліцензійних умов провадження професійної діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) щодо розміру власного капіталу компанії з управління активами.

Величина статутного капіталу, відображена в Балансі Товариства, відповідає розміру статутного капіталу, зазначеному у його Статуті.

Згідно Статуту Товариством створюється резервний фонд у розмірі не меншому 25% статутного капіталу, шляхом щорічного відрахування 5% відсотків прибутку Товариства.

Станом на 31.12.2015р. фактично створено резервний фонд в сумі 31 тис.грн.

Облік необоротних активів

Станом на 31 грудня 2015 року в складі необоротних активів на балансі Товариства обліковуються основні засоби залишкової вартістю – 2995 тис.грн., та фінансові інвестиції в корпоративні права, які обліковуються за справедливою вартістю 29616 тис.грн.

Вартість необоротних активів в порівнянні із минулим роком збільшилася на 7%.

Більш докладну інформацію про структуру необоротних активів розкрито в Примітках до фінансової звітності, які складено відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облік оборотних активів.

Станом на 31 грудня 2015 року дебіторська заборгованість в складі оборотних активів становить 269 тис.грн.

На звітну дату резерв не сумнівних боргів не сформовано, за відсутністю боргів, які б можна було б вважати сумнівними.

В складі короткострокових фінансових інвестицій обліковуються акції українських емітентів балансовою вартістю 100 тис. грн. Інвестиції обліковуються на балансі за справедливою вартістю.

Вартість оборотних активів в порівнянні із минулим роком збільшилася на 26%.

Більш докладну інформацію про структуру оборотних активів розкрито в Примітках до фінансової звітності, які складено відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облік зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2015 року вартість поточних зобов'язань на балансі Товариства становить 103 тис. грн. В порівнянні з минулим роком величина зобов'язань Товариства збільшилася на 87 тис. грн.

Дані про величину зобов'язань, що відображені в Балансі Товариства станом на 31 грудня 2015 року, підтверджуються даними облікових регістрів.

Більш докладну інформацію про структуру зобов'язань розкрито в Примітках до фінансової звітності, які складено відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Облік фінансових результатів.

Визначення фінансових результатів діяльності Товариства протягом звітного періоду проводилось у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Чистий прибуток за 2015 рік склав 19 тис. грн, що підтверджується даними Балансу, синтетичних та аналітичних регістрів. Порівняно з підсумками 2014 року він менший на 14626 тис. грн.

Дані Звіту про фінансові результати про балансовий прибуток співставні з даними балансу.

2. Додаткова та допоміжна інформація за вимогами НКЦПФР

Вимоги Національної комісії з цінних паперів що регулюють порядок складання та розкриття інформації, компаніями з управління активами, протягом періоду Товариством виконувалися.

В Товаристві створено систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для складання фінансової звітності.

Стан корпоративного управління Товариства побудовано у відповідності до вимог законодавства України.

Пов'язаними особами Товариства є ТОВ «Київ-Ділер», ТОВ «Фінансова Компанія «Інноваційна фінансова компанія», фізичні особи: Серебренніков Д.В., та Серебреннікова Д.В.

Протягом періоду господарські операції із пов'язаними особами Товариством не проводились.

Події після дати балансу які б суттєво вплинули на фінансовий стан Товариства, та підлягали б додатковому розкриттю в складі фінансової звітності не відбувалося.

Пруденційні показники діяльності Товариства характеризуються низкою ризикованістю, за винятком показника формування резервного фонду, який не сформований в розмірі передбаченому Статутом Товариства, у зв'язку з низькою прибутковістю Компанії протягом минулих років

3. Відомості про аудиторську фірму та договір про проведення аудиту

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРЬСКА ФІРМА «РАДА ЛТД»;
- Код за ЄДРПОУ: 20071290
- Свідоцтво про внесення в реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №1575, виданого згідно рішення Аудиторської Палати України №101 від 18.05.2001 р. (строк дії свідоцтва подовжено за рішенням АПУ № 322/3 від 25.02.2016р. до 25 лютого 2021 року);
- Свідоцтво №28 про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів за рішенням НКЦПФР від 19 лютого 2013 року, серія П 000028;
- Відповідальною особою є аудитор Лобов Павло Іванович, сертифікат серії А №003707 від 26.03.1999р., термін дії сертифікату закінчується 26.03.2018р.;
- Місцезнаходження ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд»: 01103, м. Київ, Залізничне шосе, 47; тел.. (044) 507-25-56;
- Поштова адреса: 01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37;
- Договір про надання аудиторських послуг №55/05 від 16 липня 2007 між ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд» та ТОВ КУА «ЄВРОІНВЕСТ»;
- Дата початку робіт 11.01.2016р., дата закінчення робіт 19.02.2016р.

Директор з питань аудиту
ТОВ Аудиторська фірма «РАДА Лтд»
сертифікат А №005378 від 28.04.1994 р.
Термін дії подовжено до 28.04.2018 р.

Маслова С.М.

Аудитор ТОВ Аудиторська фірма «РАДА Лтд»
сертифікат А №003707 від 26.03.1999р.
Термін дії продовжено до 26.03.2018 р.

Лобов П.І.

«19» лютого 2016 р.
м. Київ, вул. Лейпцизька, 2\37.



Підприємство ТОВ "КУА "Євроінвест"
Територія Печерський р-н
Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Управління фондами

Дата (рік, місяць, число) 2016 | 01 | 01
за ЄДРПОУ 33547481
за КОАТУУ 8038200000
за КВЕД 66.3

КОДИ		
2016	01	01
33547481		
8038200000		
66.3		

Середня кількість працівників¹ 7

Адреса, телефон 01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, 20

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р.

Код за ДКУД

Форма № 1

1801001

Актив	Код рядка	На 01.01.2014	На 31.12.2014	На 31.12.2015
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	-
первісна вартість	1001	-	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби	1010	695	695	2 995
первісна вартість	1011	1 143	1 143	3 109
знос	1012	(448)	(448)	(114)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	14 935	29 596	29 616
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
Усього за розділом I	1095	15 630	30 291	32 611
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	-
Товари	1104	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	1125	117	105	114
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-	-
з бюджетом	1135	-	193	155
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	-
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1145	8	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	183	-	100
Гроші та їх еквіваленти	1165	34	32	34
Рахунки в банках	1167	34	32	34
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-	12
Усього за розділом II	1195	342	330	415
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-
Баланс	1300	15 972	30 621	33 026

Пасив	Код рядка	На 01.01.2014	На 31.12.2014	На 31.12.2011
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13 020	13 020	13 0
Капітал у дооцінках	1405	-	-	2 2
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	31	31	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 905	17 554	17 5
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	15 960	30 605	32 9
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	-	-	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	-	9	
розрахунками з бюджетом	1620	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	3	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
із внутрішніх розрахунків	1645	8	-	
Поточні забезпечення	1660	-	-	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	4	4	
Усього за розділом III	1695	12	16	10
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	15 972	30 621	33 02

Керівник

Головний бухгалтер

Серебрєннікова Д. В.

Марченко О. В.

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУКОДИ
05.02.2016
33547481Підприємство **ТОВ "КУА "Євроінвест"****Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за 12 місяців 2015 р.

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

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	323	152
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	323	152
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	193
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(320)	(152)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3	193
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	20	14661
Інші фінансові доходи	2220	1	5
Інші доходи	2240	-	15
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(228)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	24	14646
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-5	-1
Прибуток (збиток) від причиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	19	14645
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	2299	-
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	2299	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	2299	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2318	14645

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

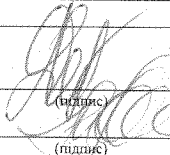
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	100	30
Відрахування на соціальні заходи	2510	37	11
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	183	111
Разом	2550	320	152

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	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



 (підпис)

Серебрянікова Д. В.

Марченко О. В.

 (підпис та прізвище)

 (підпис та прізвище)



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2015 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	412	165
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005 3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	29	
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		2
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(151)	(97)
Праці	3105	(92)	(27)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(40)	(12)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(27)	(8)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(30)	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	101	23
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		15
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих: відсотків	3215	1	5
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(100)	(45)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-99	-25

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	03	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	03	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	03	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	03	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	03	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	03	()
Інші платежі	3390	03	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2	-2
Залишок коштів на початок року	3405	32	34
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	34	32

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

Сербська Діана Вікторівна

(підпис, прізвище)

Марченко Оксана Вікторівна

(підпис, прізвище)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУКОДИ
05.02.2016
33547481Підприємство **ТОВ "КУА "Євроінвест"**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за 12 місяців 2015 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	13020	-	-	31	17554	-	-	30605
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	13020	-	-	31	17554	-	-	30605
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	19	-	-	19
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	2299	-	-	-	-	-	2299
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	2299	-	-	-	-	-	2299
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	2299	-	-	19	-	-	2318
Залишок на кінець року	4300	13020	2299	-	31	17573	-	-	32923

Керівник

Серебрянікова Д. В.

Головний бухгалтер

Марченко О. В.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року ТОВ «КУА «ЄВРОІНВЕСТ»

1. Інформація про підприємство

Загальна інформація про компанію з управління активами:

- Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЄВРОІНВЕСТ»"
- Скорочене найменування: ТОВ «КУА «ЄВРОІНВЕСТ»
- Дата державної реєстрації: 13.06.2005 року
- Юридична та фактична адреса: Україна, 01042, м. Київ, вул. Івана Кудрі, 20
- Країна реєстрації: Україна
- Офіційна веб-сторінка компанії: silvergroup.ua (http://silvergroup.ua/?page_id=54)
- Email: kua-evroinvest@ukr.net
- Тел./факс: 0444517151, 0445292465

Основним видом діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЄВРОІНВЕСТ»" (надалі - Товариство) є надання послуг з управління фондами (управління активами інституційних інвесторів та адміністрування недержавних пенсійних фондів).

У звітному році Товариство здійснювала управління активами чотирьох пайових фондів:

- Закритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Прибутковий»
- Пайовий венчурний інвестиційний «Дніпро» недиверсифікованого виду закритого типу
- Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Карпати» недиверсифікованого виду закритого типу
- Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Київ» недиверсифікованого виду закритого типу

Товариство має наступну ліцензію:

- Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видана згідно рішення НКЦПФР № 1285 від 18.08.2015 року, строк дії з 23.09.2015 р. і необмежено.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. складала 7 осіб.

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. учасники Товариства не змінювались. Їх склад наступний:

Учасники товариства:	31.12.2015	31.12.2014
	%	%
ТОВ «КИЇВ-ДІЛЕР»	63,40	63,40
Серебренніков Денис Вікторович	35,29	35,29
Серебреннікова Діана Вікторівна	1,27	1,27
Золотар Андрій Анатолійович	0,04	0,04
Всього	100,0	100,0

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності Товариством

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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, зокрема інвесторів, органів контролю та інших користувачів.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 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 2015 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 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічають вимогам МСФЗ, зокрема Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 02 лютого 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску. Не учасників Товариства покладено обов'язок остаточного затвердження цієї звітності.

2.6. Дата переходу на МСФЗ

Товариство вперше застосовує МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року (перша фінансова звітність за МСФЗ). Відповідно до вимог МСФЗ 1 в цьому випадку датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2014 року.

2.7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік - період з 01 січня по 31 грудня 2015 року.

2.8. Представлення інформації у вигляді порівняння

Інформація представлена наступними формами фінансової звітності:

- три звіти про фінансовий стан (включаючи вступний звіт про фінансовий стан за МСФЗ на дату переходу на МСФЗ);
- два звіти про прибутки та збитки та інший сукупний дохід;
- два звіти про рух грошових коштів;
- два звіти про зміни у власному капіталі;
- примітки.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі оцінки за справедливою вартістю. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Основні засоби оцінені на основі моделі переоцінки за переоціненою вартістю, яка є їх справедливою вартістю. Справедливою вартістю корпоративних прав (часток/паїв, окрім акцій) є вартість чистих активів компанії, частки/паї яких придбано Товариством.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

Особливістю облікової політики Товариства, яка застосована до формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, є врахування вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Вплив вимог МСФЗ 1 на формування цієї фінансової звітності як першої фінансової звітності за МСФЗ більш детально наведено в розділі 4 цих Приміток.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Оскільки фінансова звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року є першою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, як вказано в п.3.2.1 цих Приміток, оснований на МСФЗ, зокрема, на МСФЗ 1. В той же час, фінансова звітність Товариства за попередній період, що закінчується 31 грудня 2014 року, була підготовлена у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були основою для облікових політик попередніх періодів. При зьогорічному наданні фінансової звітності за 2014 рік показники надано за МСФЗ.

Застосування МСФЗ Товариством вперше для формування фінансової звітності обумовило зміни в облікових політиках, які застосовувалися до попереднього порівняльного періоду. Тому облікові політики для підготовки фінансової звітності за МСФЗ були застосовані на початок та кінець попереднього періоду ретроспективно відповідно до вимог МСФЗ 1.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», а саме:

- три звіти про фінансовий стан (баланси);
- два звіти про фінансові результати (звіти про сукупний дохід);
- два звіти про рух грошових коштів (прямым методом);
- два звіти про власний капітал (звіти про зміни у власному капіталі);
- примітки до звітів.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Товариство відповідно до цього відносило основні витрати до категорії витрат на адміністративну діяльність, а не собівартості реалізації.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визначений збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Поточна торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість відображаються за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення (балансовій вартості).

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому ціна на актив є найнижчою, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок, оскільки на такому ринку простіше реалізувати такий актив.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це має місце коли відсутні додаткові вхідні дані, які можуть допомогти визначити справедливую вартість цього фінансового інструменту.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено і відсутня фінансова звітність за декілька минулих періодів, дорівнює нулю на дату оцінки.

Справедлива вартість корпоративних прав (паїв/часток), які не мають біржового курсу і визначити вартість яких іншими методами неможливо, дорівнює пропорційній частці вартості чистих активів компанії, паї/частки якої придбанні.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство може відносити облигації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. Зобов'язання.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які підлягають погашенню протягом 12 місяців з моменту їх виникнення.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення на дату оцінки.

Довгострокові зобов'язання після первинного визнання оцінюються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

3.3.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2 500 грн. (з 01.09.2015 року – 6 000,00 грн.)

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати метод переоцінки як основу визначення справедливої вартості.

Товариство здійснило переоцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за моделлю переоцінки. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

будівлі	- 2 %;
машини та обладнання	- 50 %
транспортні засоби	- 20 %
меблі	- 33 %.
інші	- 50%

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Для будівель при переоцінці амортизація виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які не відповідають вимогам до визнання активів, відповідно до МСФЗ, виключаються з балансу ретроспективним методом станом на 01.01.2014 року.

Нематеріальні активи, які визнаються, оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах. Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство за наявності може відносити нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

3.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, будуть оцінюватися і відображатися в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство, коли виступатиме як орендар, на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.9.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

Товариство бере участь у державній пенсійній системі України. Дана система вимагає від роботодавця виплати поточних щомісячних внесків, які розраховуються на основі відсоткових ставок від фонду оплати праці. У звіті про фінансові результати такі витрати віднесені до витрат на ведення справи в тому періоді, в якому вони були понесені.

У Компанії не існує інших пенсійних програм, програм додаткових виплат при виході працівників на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

3.10. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.10.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про фінансові результати за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

3.10.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.10.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті переводяться у функціональну валюту Товариства за валютними курсами, що діяли на дати здійснення операцій.

Грошові активи й зобов'язання, виражені в іноземній валюті станом на звітну дату, переводяться у функціональну валюту за валютним курсом, що діяв на звітну дату. Негрошові активи й зобов'язання, виражені в іноземній валюті і відображені по фактичному витратам, переводяться у функціональну валюту за валютним курсом, що діяв на дату здійснення операції. Курсові різниці, що виникають у результаті переводу в іноземну валюту, відображаються у складі прибутку або збитку.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2015	31.12.2014
Гривня/1 долар США	24,0007	15,7685
Гривня/1 євро	26,2231	19,2329

3.10.4. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство вперше застосовує МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року (перша фінансова звітність за МСФЗ). Відповідно датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2014 року.

Узгодження власного капіталу станом на 01 січня 2014 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

Статті	Пояснення	Попередні П(С)БО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Нематеріальні активи	1	1	0	-1	0
Основні засоби	2	724	0	-29	695
Довгострокові фінансові інвестиції	3	15123	0	-188	14935
Усього, непоточних активів		15848	0	-218	15630
Торговельна та інші дебіторська заборгованість		125	0	0	125
Поточні фінансові інвестиції (інвестиції до продажу)		183	0	0	183
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів		34	0	0	34
Усього поточних активів		342	0	0	342
Усього, активів		16190	0	-218	15972
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		8	0	0	8
Торговельна та інші кредиторська заборгованість		4	0	0	4
Усього, зобов'язань		12	0	0	12
Разом, активи мінус зобов'язання		16178	0	-218	15960
Статутний капітал		13020	0	0	13020
Резерви		31	0	0	31
Нерозподілені прибутки/збитки	4	3127	0	-218	2909

Разом, власний капітал		16178	0	-218	15960
------------------------	--	-------	---	------	-------

Пояснення до узгодження власного капіталу на дату переходу на МСФЗ:

1	Списання активів, невідповідних критеріям визнання
2	Оцінка основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ, донарахування амортизації
3	Оцінка довгострокових інвестицій за справедливою вартістю (вартістю чистих активів компанії, частка якої придбана)
4	Визнання витрат у відповідному періоді

Узгодження власного капіталу на 31 грудня 2015 та 31 грудня 2014 років та прибутку за роки, що закінчилися цими датами у фінансовій звітності за П(С)БО та за МСФЗ, надане наступним чином:

	2015		2014	
	Капітал	Прибуток	Капітал	Прибуток
Звітність за П(С)БО	16378	3327	16375	3324
Виправлення помилок	0	0	0	0
Відстрочені податки	0	0	(0)	0
Списання активів, які не відповідають критеріям визнання	(1)	(1)	(1)	(1)
Переоцінка основних засобів	2299	0	0	0
Зміна справедливої вартості фінансових інвестицій	14280	14280	14260	14260
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(29)	(29)	(29)	(29)
Інші (нетто)	(4)	(4)	0	0
Звітність за МСФЗ	32923	17573	30 605	17 554

Інші - це корегування внаслідок виникнення податків у зв'язку з переоцінкою інвестицій
Узгодження відбулось по тих самих позиціях, що і станом на 01 січня 2014 року

Звіт про рух грошових коштів

Перехід на МСФЗ не привів до значних коригувань у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, у зв'язку з виправленням помилок у формуванні потоків грошових коштів.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких йдеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийнятті галузеві практики, тісно мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі біржових курсів, встановлених на таких фінансових ринках. У разі відсутності біржового курсу у таких цінних паперах – за останньою балансовою вартістю, якщо не має суттєвих змін економічної ситуації, фінансового стану емітента тощо.

Справедлива вартість паїв/часток дорівнює пропорційній частці вартості чистих активів компанії, частками/паями якої володіє Товариство.

В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, фінансового стану емітента, рішень НКЦПФР та інших органів державної влади, інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Фінансові інструменти, по яких існують великі невизначеності, оцінюються за нульовою вартістю.

5.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2015 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 6,9 % річних, за портфелем депозитів у доларах США – 8,7 % річних. Дані ставки Товариство готове брати для дисконтування, якби в складі активів Товариства знаходились активи, для яких необхідно було визначити теперішню вартість.

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Акції ВАТ «ФК «Волинь» оцінені за справедливою вартістю, яка дорівнює нулю, оскільки ці акції зупиненні в обігу та фінансова звітність не публікується декілька років. Також існує загроза банкрутства цієї юридичної особи. Загальна ймовірність накопичення майбутніх грошових потоків цим активом дуже мала.

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань Товариства, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня. Цінні папери, які зупиненні в обігу і тривалий час не оприлюднюються звітності обліковуються за нульовою вартістю. Паї/частки оцінюються за вартістю чистих активів компанії, в якій Товариство приймає участь
Торговельна та інші дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення,

	вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.		очікувані вхідні грошові потоки. Поточна дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю, що дорівнює вартості погашення, без врахування дисконтування.
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

6.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

У результаті змін ймовірності реалізації та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) унаслідок зупинення обігу, не оприлюднення фінансової звітності протягом ряду років, а також у зв'язку з загрозою банкрутства, визнано знецінення акцій ВАТ «ФК «Волинь» на 213 тис. грн., що зменшило прибуток Товариства у 2014 році на аналогічно суму у МСФЗ на відміну від НСБО.

6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Дата оцінки	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14
Фінансові інвестиції	-	-	29716	29596	0	0	29716	29596
Торговельна та інші дебіторська заборгованість	-	-	-	-	281	298	269	298

До другого рівня належать оцінки частки в статутному капіталі ТОВ «ФК «Іноваційна фінансова компанія» (29596 тис. грн. у 2014 році та 29616 тис. грн. у 2015 році) та акції ПАТ «Білоцерківський агрохімцентр» (100 тис. грн. у 2015 році).

До третього рівня віднесення акції ВАТ «ФК «Волинь» (оцінені за нулевою вартістю) та торговельна та інша дебіторська заборгованість (заборгованість з податкового кредиту по ПДВ на суму 193 тис. грн. у 2014 році та 155 тис. грн. у 2015 році, винагорода фондів за управління активами в розмірі 105 тис. грн. у 2014 році та 114 тис. грн. у 2015 році та 12 тис. грн. іншої дебіторської заборгованості на кінець 2015 року).

6.4. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2014 році цінні папери ВАТ «ФК «Волинь», які обліковуються у складі фінансових інвестицій, були переведені з 2-го рівня ієрархії до 3-го рівня. Причина переведення полягає в тому, що ринок для зазначених цінних паперів став неактивним і відсутня фінансова звітність. Також обіг цих акцій у 2015 році було зупинено НКЦПФР.

6.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2014 р.	Зменшення	Залишки станом на 31.12.2015 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Торговельна та інші дебіторська заборгованість	298	(17)	281	-
Фінансові інвестиції	0	0	0	-

Дебіторська заборгованість за рік зменшилась на 17 тис. грн., за рахунок часткового списання податкового кредиту з ПДВ.

6.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Поточні фінансові інвестиції	100	0	100	0

Довгострокові фінансові інвестиції	29616	29596	29616	29596
Торговельна дебіторська заборгованість	281	298	281	298
Грошові кошти та їх еквіваленти	34	32	34	32
Торговельна кредиторська заборгованість	96	12	96	12
Поточна заборгованість з розрахунками з бюджетом	7	0	7	0
Поточна заборгованість за одержаними авансами	0	3	0	3

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також довгострокових фінансових інвестицій, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів, тому за основу справедливої вартості довгострокових фінансових інвестицій прийнято ВЧА компанії, часткою якої володіє Товариство.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

7.1. Дохід від реалізації

Облікова політика, прийняття для визнання доходу визначена п. 3.10.1

	2015	2014
Дохід від реалізації послуг управління активів ІІФ	195	148
Дохід від реалізації інших послуг	128	4
Всього доходи від реалізації	323	152

7.2. Собівартість реалізації

	2015	2014
Виробничі витрати	0	0
Інші	0	0
Всього	0	0

7.3. Інші доходи, інші витрати

	2015	2014
Інші доходи		
Доходи від операційної оренди активів	0	0
Інші доходи	20	14869
Всього	20	14869
Інші витрати		
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	0	0
Інші витрати	0	228
Всього	0	228

7.4. Витрати на збут

	2015	2014
Витрати на персонал	0	0
Інші	0	0
Всього адміністративних витрат	0	0

7.5. Адміністративні витрати

	2015	2014
Витрати на персонал	137	41
Витрати на охорону	11	9
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	0	0
Інші	172	102

Всього адміністративних витрат	320	152
---------------------------------------	------------	------------

7.6. Фінансові доходи та витрати

	2015	2014
Процентні доходи		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	1	5
Всього процентні доходи	1	5
Процентні витрати		
Банківські кредити та овердрафти	0	0
Всього процентні витрати	0	0

Основна маса доходів у 2014-2015 роках – це винагороди за управління активами фондів.

Інші доходи – це доходи від переоцінки фінансових інвестицій.

Основні витрати обліковуються за обліковою політикою Товариства як амортизаційні витрати, а не витрати собівартості.

7.7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.15	31.12.14
Прибуток до оподаткування	24	14 646
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності 0		0
Всього прибуток до оподаткування	24	14646
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	5	1
Податковий вплив постійних різниць	0	0
Витрати з податку на прибуток	5	1
Поточні витрати з податку на прибуток	5	1
Відстрочений податок на прибуток	0	0
Витрати з податку на прибуток	5	1
в т.ч.:		
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	5	1
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності	0	0
Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:		
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	0	0
Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню	0	0
Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:		
Основні засоби та нематеріальні активи	(0)	(0)
Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню	(0)	(0)
Чисті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню	(0)	(0)
Чисті відстрочені податкові зобов'язання (25%)	(0)	(0)
Відстрочені податкові зобов'язання	31.12.2015	31.12.2014
На початок періоду	0	0
Відстрочені витрати з податку	0	0
Податковий вплив змін резерву переоцінки інвестицій наявних для продажу	(0)	(0)
На кінець періоду	0	0

7.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2015, 31.12.2014 та 01.01.2014 року Товариство не мало непоточних активів, утримуваних для продажу.

7.9. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2015, 31.12.2014 та 01.01.2014 року Товариство не мало нематеріальних активів, які відповідали визнанню активів за МСФЗ.

7.10. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незаверше не будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Справедлива вартість на дату переходу на МСФЗ на 01.01.14	1029	29	0	85	0	1143
Надходження	0	0	0	0	0	0

Переміщення з незавершеного будівництва	0	0	0	0	0	0
Переміщення в інвестиційну нерухомість	0	0	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0	0	0
31.12.14	1029	29	0	85	0	1143
Надходження	0	0	0	0	0	0
Переміщення з незавершеного будівництва	0	0	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0	0	0
31.12.15	2995	29	0	85	0	3109
Накопичена амортизація						0
31 грудня 2013 року	334	29	0	85	0	448
Нарахування за рік	334	29	0	85	0	448
Вибуття	0	0	0	0	0	0
31.12.14	0	0	0	0	0	0
Нарахування за рік	0	0	0	0	0	0
Зменшення корисності						
Вибуття						
31.12.15	0	0	0	0	0	0
Чиста балансова вартість						0
31.12.15	2995	0	0	0	0	2995
31.12.14	695	0	0	0	0	695
01.01.14	695	0	0	0	0	695

Станом на 31.12.2015, 31.12.2014 та 01.01.2014 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 114 тис. грн. Основні засоби були переоцінені до чистої вартості 2995 тис. грн.

7.11. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

	%	31.12.15	%	31.12.14	%	01.01.14
Частка ТОВ «ФК «ІФК»	65,69	29616	65,69	29596	65,69	14935
Акції ВАТ "ФК «Волинь»	0	0	0	0	0	168
Акції ПАТ «Білоцерківський агрохіміцентр»	0	100	0	0	0	0
Акції ПАТ «ПМК № 20»	0	0	0	0	0	15
Всього	-	29716	-	29596	0	15188

У зв'язку з відсутністю курсів на активному ринку щодо акцій ПАТ «Білоцерківський агрохіміцентр» станом на 31.12.2015 р. їх оцінено за балансовою вартістю.

Акції ВАТ "ФК «Волинь» оцінені за відсутності активних ринків за справедливою вартістю нуль.

7.12. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю станом на 31.12.2015, 31.12.2014 та 01.01.2014 року в активах Товариства не було.

7.13. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2015, 31.12.2014 та 01.01.2014 року в активах Товариства не було.

7.14. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2015, 31.12.2014 та 01.01.2014 року в активах Товариства не було.

7.15. Запаси

Запасів станом на 31.12.2015, 31.12.2014 та 01.01.2014 року в активах Товариства не було.

7.16. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31.12.15	31.12.14	01.01.14
Торговельна дебіторська заборгованість	114	105	117
Розрахунки з бюджетом	155	193	0
Інша дебіторська заборгованість	12	0	8
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	281	298	125

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Торговельна дебіторська заборгованість – це заборгованість пайових фондів з винагороди за управління активами ІСІ.

Уся дебіторська заборгованість з бюджетом – це невідшкодована сума податкового кредиту з ПДВ.

Інша дебіторська заборгованість – 12 тис. грн. – це заборгованість з розрахунками з контрагентами за послуги.

7.17. Грошові кошти

	31.12.15	31.12.14	01.01.14
Каса та рахунки в банках, в грн.	34	32	34
Всього	34	32	32

7.18. Статутний капітал

На 31.12.2015, 31.12.2014 та 01.01.2014 року розмір зареєстрованого та оплаченого статутного капіталу не змінювався та становив 13 020 тис. грн.

7.19. Гранти та субсидії

Станом на 31.12.2015, 31.12.2014 та 01.01.2014 років гранти та субсидії в Товариства відсутні.

7.20. Короткострокові забезпечення

Станом на 31.12.2015, 31.12.2014 та 01.01.2014 років короткострокові забезпечення в Товариства відсутні.

7.21. Короткострокові позики

Станом на 31.12.2015, 31.12.2014 та 01.01.2014 років короткострокові позики в Товариства відсутні.

7.22. Фінансова оренда

Станом на 31.12.2015, 31.12.2014 та 01.01.2014 зобов'язання з фінансової оренди в Товариства відсутні.

7.23. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31.12.15	31.12.14	01.01.14
Торговельна кредиторська заборгованість	24	9	0
Розрахунки з бюджетом	7	0	0
Одержані аванси	0	3	0
Інші	72	4	12
Всього кредиторська заборгованість	103	16	12

Торговельна кредиторська заборгованість у 2014-2015 роках – це заборгованість за наданні послуги (ТОВ «Київ-Ділер» (7 тис. грн. у 2015 році), ТОВ «Агентство свіжих новин» (12 тис. грн. у 2015 році), ПрАТ «УМФБ» (6 тис. грн. у 2014 році), членство в УАІБ (5 тис. грн. у 2015 році та 3 тис. грн. у 2014 році). Заборгованість в розмірі 72 тис. грн. – це оплата авансом ТОВ «Спортлаб» за наданні послуги. На 01.01.2014 року кредиторська заборгованість – це заборгованість Товариства з внутрішніх розрахунків.

7.24. Пенсії та пенсійні плани

Товариство не має недержавної пенсійної програми з визначеними внесками.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

Станом на кінець звітного періоду Товариство не виступає у судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб, ні в якості відповідача.

8.1.2. Оподаткування

Станом на 31 грудня 2015 року не існує непередбачених зобов'язань, що пов'язані з виникненням податкових зобов'язань. Товариство своєчасно складає і подає податкову звітність та сплачує відповідні податки та збори до бюджету та позабюджетних фондів.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Оскільки основу дебіторської заборгованості складає заборгованість податкового кредиту з ПДВ зі сторони держави, то швидкість повернення/погашення залежить від нормативно поля держави, прийняття рішень державними органами та надання Товариством послуг з ПДВ.

Оплата винагороди фондами очікується протягом найближчих місяців 2016 року.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними особами Товариства є ТОВ «ФК «Інноваційна фінансова компанія», ТОВ «Київ-Ділер».

Господарські операції з пов'язаними сторонами протягом 2014-2015 років здійснювались на звичайних господарських умовах. Станом на 31 грудня 2015 р. Товариство заборгувало ТОВ «Київ-Ділер» 7 тис. грн. за брокерські послуги. Заборгованості пов'язаних осіб перед Товариством відсутні.

Загальний обсяг операцій з ТОВ «Київ-Ділер» у 2014-2015 роках склав 6,5 тис. грн.

8.3. Персонал та оплата праці

Середньооблікова чисельність персоналу Товариства у 2015 році складала 7 чоловік, з них 3 особи – провідний управлінський персонал.

Загальний зарплатний фонд у 2014 році склав 30 тис. грн., а у 2015 році – 100 тис. грн. Провідному управлінському персоналу (директор, фінансовий директор та головний бухгалтер) було виплачено 50 тис. грн. у 2015 році та 20 тис. грн. у 2014 році в якості заробітної плати. Інші виплати не проводились.

До державного пенсійного фонду у 2014 році спрямовано 11 тис. грн., а у 2015 році – 37 тис. грн.

8.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

До основних фінансових ризиків керівництвом Товариства віднесено:

- кредитний ризик;
- ринковий ризик (ризик процентних ставок, валютний ризик, ринковий ціновий ризик)
- ризик ліквідності.

Цілі, політика, процеси та методи управління цими ризиками протягом 2014-2015 років Товариством не змінювались. У 2016 році планується зміни в системі управління ризиками.

8.4.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик збитків в результаті неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором з Товариством – емітента облігацій чи будь-якого дебітора – виконати взяті на себе зобов'язання за таким договором, у тому числі ризик недобросовісності контрагента.

Процес управління кредитним ризиком базується на наступних принципах:

- цілісність (розгляд елементів кредитного ризику як сукупної цілісної системи);
- відкритість (взаємозв'язок з іншими видами ризику);
- структуризація (процес має чітко визначену структуру, основною ознакою якою є сталість взаємозв'язків між її елементами, а також правила даних зв'язків);
- ефективність (забезпечення стратегічного співвідношення ризик/дохід);
- регламентованість (усі процеси, що виникають у системі управління кредитним ризиком, повинні мати чіткий регламент);
- інформованість (процес управління кредитним ризиком супроводжується наявністю об'єктивної, достовірної та актуальної інформації та звітами).

Ідентифікація кредитного ризику включає аналіз:

- інформації щодо видів цінних паперів, які несуть в собі кредитний ризик;
- інформації щодо фінансового стану позичальника та емітента боргових цінних паперів;
- інформації щодо незалежної рейтингової оцінки кредитного рейтингу цінних паперів.

Головними методами управління кредитним ризиком є:

- запобігання ризику – досягається шляхом ліквідації передумов виникнення кредитного ризику;
- уникнення ризику;
- дотримання ризику на визначеному рівні;
- мінімізація ризику.

Метод	Характер впливу на ризик	Що включає
Запобігання ризику	Непрямий вплив	Відбір і оцінка цінних паперів, позичальників Аналіз потенційного емітента боргових цінних паперів, що придбаються Постійний моніторинг такого емітента
Уникнення кредитного ризику	Прямий вплив	Відмова у придбанні боргових цінних паперів, надання позики
Мінімізація ризику	Прямий вплив	Диверсифікація боргових цінних паперів Резервування під позики Структурування позик і цінних паперів
Утримання ризику	Непрямий вплив	Призначення особи відповідальної по роботі з проблемними борговими цінними паперами, позиками Пошук нових видів боргових цінних паперів

Протягом 2014-2015 років у складі активів Товариства не було прострочених, непогашених облігацій, дебіторської заборгованості тощо. Поточна дебіторська заборгованість не несе великого кредитного ризику, оскільки понад половина її – це борги держави з податкового кредиту по ПДВ, а інша частина – борги фондів з винагороди за управління активами, яку у 2016 році Товариство самостійно стягне.

Застав та інших посилень кредитів немає на кінець періоду.

8.4.2. Ринковий ціновий ризик

Ринковий ціновий ризик – це ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін у цінах (ринковій вартості) цінних паперів або інших фінансових інструментів, які придбаються у портфель Товариства.

Ідентифікація цінового ризику передбачає у проведенні заходів аналізу макроекономічних факторів (як в Україні, так і за кордоном), що впливають на коливання ринкових цін на ринку цінних паперів в цілому, та зміни цін окремих цінних паперів; аналізі ризиків інвестування у даний вид цінних паперів, цінні папери даного емітента, групи цінних паперів, об'єднаних за географічною, галузевою чи іншими ознаками.

Вимірювання ризику конкретно цінного паперу проводиться перш за все кількісними методами. Відбувається аналіз показників, що характеризують окремих випуск цінних паперів, діяльність емітента, розвиток сектору та галузі економіки, які використовуються для аналізу у процесі підготовки та прийняття рішень щодо доцільності інвестування та встановлення лімітів на обсяги інвестування у даний випуск цінних паперів.

Важливим методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості.

Управління цінним ризиком здійснюється такими методами:

- диверсифікація активів;
- лімітування активів;
- своєчасне придбання/реалізація цінних паперів.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії, аналіз чутливості до іншого цінного ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що цінний ризик для акцій українських підприємств становить +/-40%. Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності доходностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних доходностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Цінні ризики

Тип активу	Балансова вартість	% змін		Потенційний вплив на чисті активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни	Несприятливі зміни
На 31.12.2015 р.					
Акції ПАТ "Білоцерківський агрохімцентр"	100	40	40	+40	-40
Разом акції укр. Підприємств	100	40	40	+40	-40

8.4.3. Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін співвідношення вартості валют (валютних курсів), у яких виражені фінансові інструменти в активах Товариства.

Ідентифікація валютного ризику полягає в щоденному моніторингу курсів основних іноземних валют по відношенню до національної валюти.

Кількісна оцінка валютного ризику може здійснюватись через:

- аналіз валютної позиції за видами іноземних валют та видами цінних паперів,
- аналіз коливань валютних курсів для оцінки обсягів можливих втрат,
- аналіз та оцінку економічного валютного ризику як непрямого впливу змін валютного курсу на вартість активів, що деноміновані у національній валюті.

Управління валютними ризиками, за наявності таких, включає: зміну основної валюти активів; диверсифікація активів; пропорційна зміна структури грошових коштів і цінних паперів в активах; інші заходи визначенні відповідальною особою залежно від ситуації з валютним ризиком.

Управління валютними ризиками може включати інші заходи, які розробляються Відповідальною особою для мінімізації таких ризиків за згоди керівництва Компанії.

Оскільки Товариство не мало активів в іноземній валюті, то активи не були чутливими до валютного ризику і потенційні зміни не вимірювались.

8.4.4. Ризик процентних ставок

Ризик процентних ставок – це ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін процентних ставок (кривих доходності) фінансових інструментів, які придбаються в активи Товариства

Ідентифікація такого ризику пов'язана із виявленням ризикових ситуацій за такими підвидами ризику процентної ставки:

- ризик зміни вартості активів внаслідок зміни загального рівня процентних ставок (зокрема – зменшення вартості активів внаслідок зростання процентних ставок);
- ризик зміни вартості активів внаслідок зміни форми кривої доходності (наприклад, зростання процентних ставок за довгостроковими вкладеннями і зменшення – за короткостроковими, і навпаки).

Для вимірювання ризику процентної ставки, у разі придбання інструментів, за якими такий ризик може виникати, буде здійснюватись кількісними методами (прогнозування, використання VAR- методології, стрес тестування) та якісними методами (врахування експертної думки щодо тенденцій процентних ставок на фінансовому ринку України).

Управління процентним ризиком полягає в забезпеченні оптимальної структури (включаючи за термінами переоцінки) чутливих до змін процентних ставок активів і пасивів.

Управління процентним ризиком включає в себе такі елементи:

- 1) прогноз можливих втрат від зміни ціни інструменту при величині позиції на дату прогнозу;
- 2) порівняння прогнозних втрат із встановленими планами;
- 3) за необхідності зміна позиції за інструментом таким чином, щоб прогнозні втрати не перевищили план.

Управління процентними ризиками може включати інші заходи, які розробляються Відповідальною особою для мінімізації таких ризиків за згоди керівництва Компанії.

Станом на кінець 2015 року Товариство не мало активів, які чутливі і підпадають під ризик процентних ставок, тому потенційні зміни не вимірювались.

8.3.5. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик збитків, який виникає в результаті неспроможності реалізації Компанією своїх функцій щодо забезпечення виконання фінансових зобов'язань при настанні строку їх погашення, без значних збитків.

У процесі управління ліквідністю враховуються наступні основні принципи:

- управління ліквідністю здійснюється щоденно і безперервно;
- при прийнятті рішень Компанія дозволяє конфлікт між ліквідністю і прибутковістю на користь ліквідності;
- кожна угода, що впливає на стан ліквідності, повинна бути прийнята до уваги ризику ліквідності;
- при розміщенні активів у різні фінансові інструменти Компанія суворо враховує строківість джерела ресурсів і його обсяг.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики	0	0	0	0	0	0
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	0	0	103	0	0	103
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	0	0	0	0	0
Всього	0	0	103	0	0	103
Рік, що закінчився 31 грудня 2014 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позики	0	0	0	0	0	0
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	0	0	16	0	0	16
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	0	0	0	0	0
Всього	0	0	16	0	0	16

8.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти платоспроможність, ліквідність та фінансову стійкість;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику:
 - дотримуватись вимог ліцензійних умов для компаній, що здійснюють управління активами інституційних інвесторів;
 - дотримання пруденційних показників, передбачених нормативно-правовими актами НКЦПФР.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щомісячній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складові ризику. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Важливими процесами є забезпечення дотримання розміру власного капіталу не менше 7 млн. грн. Станом на 31.12.2015 року власний капітал Товариства склав – 32 923 тис. грн.

8.6. Події після Балансу

Після дати балансу та до моменту затвердження фінансової звітності Товариства не відбувалось подій, які б могли мати суттєвий вплив на її господарську діяльність.

Керівник  Серебреннікова Д. В.

Головний бухгалтер  Марченко О. В.

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 1575

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА "РАДА ЛТД"
(ТОВ АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА
"РАДА ЛТД")**

ідентифікаційний код/номер **20071290**

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
Рішенням Аудиторської палати України

від **18 травня 2001 р. № 101**

Рішенням Аудиторської палати України

від **25 лютого 2016 р. № 322/3**

термін чинності Свідоцтва продовжено

до **25 лютого 2021 р.**

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.



Нестеренко)
(Т. Куреза)

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

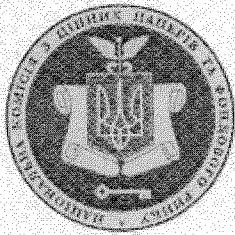
до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№01239



УКРАЇНА
НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів

ТОВ АФ «Рада Лтд»

(найменування аудиторської фірми)

20071290

(код за ЄДРПОУ)

№ 1575 від 18.05.2001 року

(номер, серія, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України)

внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 28

Серія та номер Свідоцтва: П 000028

Строк дії Свідоцтва: з 19.02.2013 до 31.03.2016

Член Національної
комісії з цінних
паперів та
фондового ринку



(підпис)

О. М. Мозговий

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005378

Громадянина(ці) Світлани Миколаївни

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 14
від "28" світня 1994 200 р.
присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "28" світня 1998
р.

М. П. Голова комісії ()
Завідувач Секретаріату підпис ()

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 005378

Громадянина(ці) Світлани Миколаївни

рішенням Аудиторської палати України
від "14" лютого 2008 року № 187/2

термін чинності сертифіката продовжено до
"24" світня 2013 року.

М. П. Голова (С. Столярова)
Завідувач Секретаріату (С. Стришаківська)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 64
від "26" березня 1998 20 р.

термін дії сертифіката продовжено до
"26" березня 2003 р.

М. П. Голова комісії підпис (С. Шимченко)
Завідувач Секретаріату підпис (В. Шарфудінова)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 120
від "27" лютого 2003 р.

термін дії сертифіката продовжено до
"28" світня 2008 р.

М. П. Голова комісії (С. Рус)
Завідувач Секретаріату (С. Стришаківська)

Рішенням Аудиторської палати України
від "28" лютого 2013 року № 265/2

термін чинності сертифіката продовжено до
"28" світня 2018 року.

М. П. Голова (С. Шимченко)
Завідувач Секретаріату (С. Стришаківська)

Рішенням Аудиторської палати України
від " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20 року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату () 000139

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 003707

Громадянин(ці) Лобову Тарасу Івановичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України № 76

від 26 " березня 1999 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до 26 " березня 2003 р.

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 003707

Громадянин(ці) Лобову Тарасу Івановичу

рішенням Аудиторської палати України

від 28 " серпня 2013 року № 265/2

термін чинності сертифіката продовжено до

" 26 " березня 2018 року.

М. П.  Голова С. Несмерченко
Завідувач Секретаріату С. Терещинко

1. Рішенням Аудиторської палати України № 120
від 27 " лютого 2003 р.

термін дії сертифіката продовжено до

" 26 " березня 2008 р.

М. П.  Голова комісії А. Мус
Завідувач Секретаріату С. Доборук

2. Рішенням Аудиторської палати України № 187/2

від 14 " лютого 2008 р.

термін дії сертифіката продовжено до

" 26 " березня 2013 р.

М. П.  Голова комісії С. Шинько
Завідувач Секретаріату С. Доборук

Рішенням Аудиторської палати України
від " 20 " року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" 20 " року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()

Рішенням Аудиторської палати України
від " 20 " року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" 20 " року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()
000992