

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 2016 року**

м. Київ

«24» лютого 2017 р.

# I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## 1. Вступ

### Основні відомості про Товариство:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЄВРОІНВЕСТ»
Скорочене найменування	ТОВ «КУА «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	Пайові інвестиційні фонди: - 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); - ПФ «ПРИБУТКОВИЙ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 231941, дата внесення до ЄДРІСІ – 07.02.2008р., Свідоцтво № 941). Корпоративні інвестиційні фонди: - АТ «ЗНВКІФ «ГЛОБАЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ» (код за ЄДРПОУ 40492560, реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300408, дата внесення до ЄДРІСІ – 01.07.2016 р., Свідоцтво №00408) - ПАТ «НОВОС» (код за ЄДРПОУ 37500031, реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331572, дата внесення до ЄДРІСІ – 18.02.2011 р., Свідоцтво №1572)
Місцезнаходження	01042, м. Київ, Печерський р-н, вул. Івана Кудрі, буд. 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 зборів №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'язанні із запровадженням внутрішнього аудиту
- 13.05.2015 р. (Протокол зборів № 92 від 30.04.2015 р.) – зміни пов'язанні із оновленням інформації про учасників
- 20.01.2016 р. (Протокол зборів № 102 від 14.01.2016 р.) – зміни пов'язанні із зміною складу учасників
- 26.12.2016 р. (Протокол зборів № 109 від 23.12.2016 р.) – зміни пов'язанні із зміною складу 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: 01042, м. Київ, Печерський р-н, вул. Івана Кудрі, буд. 20.

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

Нестатутної діяльності за перевірений період не встановлено.

Станом на 31 грудня 2016 року Товариство має наступні рахунки в банках:

- поточний 26502020041272 в Акціонерному банку «Південний» МФО 328209
- поточний 26507010122661 в ПАТ «БАНК ВОСТОК» МФО 307123

Станом на 31 грудня 2016 року Товариство філій не має.

## Опис аудиторської перевірки

Аудиторська перевірка проводилась нами у період з 20.01.2017р. по 24.02.2017р. 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 31.12.2016р. 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). 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. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**

В складі поточних фінансових інвестицій Товариства обліковуються акції балансовою вартістю 82 тис. грн., рух яких обмежено відповідним рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що унеможливило визначення справедливої вартості таких акцій. Акції обліковуються за ціною придбання. На нашу думку, балансова вартість поточних інвестицій може не відповідати їх справедливої вартості. Уцінка зазначених активів може мати суттєвий але обмежений вплив на фінансовий стан Товариства.

#### **5. Висловлення умовно – позитивної думки**

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

На нашу думку, за винятком впливу на фінансові звіти питань, про які йдеться в параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», 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 2016 року та викладену у цій звітності інформацію у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

#### **6. 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, місцезнаходження: 01042 м. Київ, вул. Івана Кудрі, буд. 20;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕГЛЕР», код ЄДРПОУ 40173542, місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Саксаганського, буд.121, оф. 112;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ВСЕСВІТ-ЛЕНД», код ЄДРПОУ 35378158, місцезнаходження: 03151, м. Київ, вул. Керченська, буд. 7/7;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРВІНГ», код ЄДРПОУ 40175216, місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Саксаганського, буд.121, оф. 112;

##### Фізичні особи:

- Громадянин України Серебренніков Денис Вікторович;
- Громадянка України Серебреннікова Діана Вікторівна;
- Громадянка України Зимовець Людмила Михайлівна;
- Громадянка України Паньків Анастасія Вікторівна.

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'яност 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
	квітанція№01 від 28.11.2007р.	10000
	квітанція№21 від13.12.2007р.	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 девять 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.
Серебренніков 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.
Серебренніков 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

У 2016 році двічі (14.01.2016 року та 23.12.2016 року) відбулося відчуження частини частки корпоративних прав ТОВ КУА «ЄВРОІНВЕСТ», які належали ТОВ «КИЇВ-ДІЛЕР» та Золотарю Андрію Анатолійовичу. Відповідно до цих правочинів новими учасниками ТОВ КУА «ЄВРОІНВЕСТ» стали ТОВ «МЕГЛЕР» (9,5 %), ТОВ «АРВІНГ» (9,5 %), ТОВ «ІК «ВСЕСВІТ-ЛЕНД» (9,5 %), Зимовець Людмила Михайлівна (9,5 %) та Паньків Анастасія Вікторівна (9,5 %). Частка Серебреннікової Діани Вікторівни виросла до 8,99 %, а частка ТОВ «КИЇВ-ДІЛЕР» скоротилась до 8,99 % і Золотар Андрій Анатолійович перестав бути учасником.

Таким чином, станом на 31.12.2016р. 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»	1 170 356,00	8,99
2	Серебренніков Д.В.	4 594 552,00	35,29
3	Серебреннікова Д.В.	1 070 448,00	8,22
4	ТОВ «МЕГЛЕР»	1 236 948,00	9,50
5	ТОВ «АРВІНГ»	1 236 948,00	9,50
6	ТОВ «ІК «ВСЕСВІТ-ЛЕНД»	1 236 948,00	9,50
7	Зимовець Л. М.	1 236 900,00	9,50
8	Паньків А. В.	1 236 900,00	9,50
	<b>Всього</b>	<b>13 020 000,00</b>	<b>100</b>

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 2016 року за даними Балансу складає 32 929 тис.грн. та за структурою розподіляється на :

- Статутний капітал у розмірі – 13020 тис.грн.;

- Капітал в дооцінках – 2299тис.грн.;
- Резервний капітал – 31тис.грн.;
- Нерозподілений прибуток – 17579 тис.грн.;

Порівняно з 2015 роком власний капітал майже не змінився.

Величина власного капіталу Товариства на 31 грудня 2016 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 31.12.2016р. фактично створено резервний фонд в сумі 31тис.грн.

### **Облік необоротних активів**

Станом на 31 грудня 2016 року в складі необоротних активів на балансі Товариства обліковуються основні засоби залишкової вартістю – 2845тис.грн., та фінансові інвестиції в корпоративні права, які обліковуються за справедливою вартістю 27098тис.грн.

Вартість необоротних активів в порівнянні із минулим роком зменшилася приблизно на 8%.

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 2016 року дебіторська заборгованість в складі оборотних активів становить 157тис.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 та інвестиційні сертифікати пайового інвестиційного фонду балансовою вартістю 3346тис.грн. Інвестиції обліковуються на балансі за справедливою вартістю.

Вартість оборотних активів в порівнянні із минулим роком збільшилася на 3144тис.грн.

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 2016 року вартість поточних зобов'язань на балансі Товариства становить 573 тис.грн. В порівнянні з минулим роком величина зобов'язань Товариства збільшилася на 470 тис.грн.

Дані про величину зобов'язань, що відображені в Балансі Товариства станом на 31 грудня 2016 року, підтверджуються даними облікових реєстрів.

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 2016 рік склав 6 тис. грн., що підтверджується даними Балансу, синтетичних та аналітичних реєстрів.

Нерозподілений прибуток на початок 2016 року склав 17573 тис. грн. (17573088,04 грн.), а на кінець 2016 року – 17579 тис. грн. (17578543,50 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», ТОВ «Індекс 2015», фізичні особи: Серебренніков Д.В., та Серебреннікова Д.В.

Протягом періоду господарські операції із пов'язаними особами Товариством не проводились, за винятком витрат на оплату праці.

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

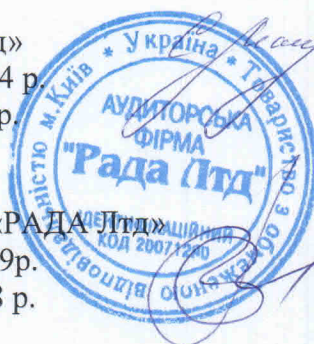
Пруденційних нормативів, встановлених Рішенням НКЦПФР «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» № 1597 від 01.10.2015 року, ТОВ «КУА «ЄВРОІНВЕСТ» протягом 2016 року дотримувалось. ТОВ «КУА «ЄВРОІНВЕСТ» забезпечує фіксацію розрахунку пруденційних нормативів та його зберігання на паперових носіях або в електронному вигляді. Для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами протягом 2016 року використовувались такі показники: мінімальний розмір власних коштів; норматив достатності власних коштів; коефіцієнт покриття операційного ризику; коефіцієнт фінансової стійкості. На основі аналізу даних нормативів можна зазначити, що ТОВ «КУА «ЄВРОІНВЕСТ» має невисокий ступінь ризику для своєї діяльності.

### 3. Відомості про аудиторську фірму та договір про проведення аудиту

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД»
Код за ЄДРПОУ	20071290
Свідоцтва	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1575, видане згідно рішення Аудиторської палати України №101 від 18.05.2001 р., термін чинності Свідоцтва продовжено до 25 лютого 2021 р. за рішенням АПУ №322/3 від 25.02.2016р.</li> <li>- Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П №000375, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, строк дії Свідоцтва з 19.02.2013р. до 25.02.2021р.</li> </ul>
Місцезнаходження	01103, м. Київ, Залізничне шосе, буд. 47
Поштова адреса	01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, 2/37
Телефон	(044) 507-25-56
Договір на проведення аудиту (номер, дата)	№55/05 від 16.07.2007 р. між ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «РАДА ЛТД» та ТОВ КУА «ЄВРОІНВЕСТ»
Строки проведення аудиту	Дата початку робіт 20.01.2017р. - дата закінчення робіт 24.02.2017р.
Аудитор, який проводив аудиторську перевірку (ПІБ, сертифікат аудитора)	Відповідальною особою є аудитор Лобов Павло Іванович - Сертифікат аудитора серія А №003707 від 26.03.1999р., термін чинності Сертифіката продовжено до 26.03.2018р. за рішенням АПУ №265/2 від 28.02.2013р.

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.

«24» лютого 2017 р.  
м. Київ, вул. Лейпцизька, 2\37.

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку  
1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство **ТОВ «КУА «ЄВРОІНВЕСТ»**  
Територія **Печерський р-н м. Києва**  
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**  
Вид економічної діяльності **Управління фондами**  
Середня кількість працівників<sup>1</sup> **7**  
Адреса, телефон **м. Київ, вул. Івана Кудрі, 20, (044) 451-71-51, (044)529-24-65**  
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)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ		
20	01	01
17		
33547481		
8038200000		
240		
66.30		

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

*

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

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	2995	2845
первісна вартість	1011	3109	3109
знос	1012	114	264
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	29616	27098
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>32611</b>	<b>29943</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	114	17
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135	155	138
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		2

Поточні фінансові інвестиції	1160	100	3346
Гроші та їх еквіваленти	1165	34	56
Рахунки в банках	1167	34	56
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	12	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>415</b>	<b>3559</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>33026</b>	<b>33502</b>
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13020	13020
Капітал у дооцінках	1405	2299	2299
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415	31	31
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	17573	17579
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>32923</b>	<b>32929</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	24	19
розрахунками з бюджетом	1620	7	4
у тому числі з податку на прибуток	1621		1
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	72	550
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>103</b>	<b>573</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>33026</b>	<b>33502</b>

Директор

Серебреннікова Д. В.

Головний бухгалтер

Марченко О. В.



Підприємство ТОВ «КУА «ЄВРОІНВЕСТ»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
20	01	01
17		
33547481		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2016 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	244	323
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( )	( )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	244	323
збиток	2095	( )	( )
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	( 416 )	( 320 )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( )	( )
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190		3
збиток	2195	( 172 )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		20
Інші фінансові доходи	2220		1
Інші доходи	2240	4697	
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( 4518 )	( )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	7	24
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1	-5
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	6	19
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		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		2299
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	6	2318

### 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	117	100
Відрахування на соціальні заходи	2510	26	37
Амортизація	2515	149	
Інші операційні витрати	2520	124	183
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>416</b>	<b>320</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор

Серебреннікова Д. В.

Головний бухгалтер

Марченко О. В.



Підприємство ТОВ «КУА«ЄВРОІНВЕСТ»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
20	01	0
17		1
33547481		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**

за 2016 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	298	412
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		29
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 93 )	( 151 )
Праці	3105	( 101 )	( 92 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 26 )	( 40 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 56 )	( 27 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( )	( )
Інші витрачання	3190	( )	( 30 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>22</b>	<b>101</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	340	
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		1
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 330 )	( 100 )
необоротних активів	3260	( )	( )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Витрачання на надання позик	3275	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>10</b>	<b>-99</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340	1890	
Витрачання на:	3345	( )	( )

1	2	3	4
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	( )	( )
Витрачення на сплату відсотків	3360	( )	( )
Інші платежі	3390	( 1900 )	( )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-10</b>	
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>22</b>	<b>2</b>
Залишок коштів на початок року	3405	34	32
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	56	34

Директор

Серебреннікова Д. В.

Головний бухгалтер

Марченко О. В.



КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

20 01 01  
17

Підприємство ТОВ «КУА «ЄВРОІНВЕСТ»

за ЄДРПОУ

(найменування)

33547481

Звіт про власний капітал  
за 2016 р.

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	13020	2299		31	17573			32923
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	13020	2299		31	17573			32923
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					6			6
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж	4265								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
викуплених акцій (часток)									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>					6			6
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	13020	2299		31	17579			32929

Директор

Серебреннікова Д. В.

Головний бухгалтер

Марченко О. В.



**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року**

**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](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» (код ЄДРІСІ 231941).
- Пайовий венчурний інвестиційний «Дніпро» недиверсифікованого виду закритого типу (код ЄДРІСІ 233320).
- Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Карпати» недиверсифікованого виду закритого типу (код ЄДРІСІ 233697).
- Пайовий венчурний інвестиційний фонд «Київ» недиверсифікованого виду закритого типу (код ЄДРІСІ 233698).

Також у 2016 році Товариство згідно договорів розпочало управління активами двох корпоративних фондів:

- Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Глобал Девелопмент»» (код ЄДРІСІ 13300408) – згідно договору про управління активами № 1/27/05 від 27.05.2016 року
- Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Новос»» (код ЄДРІСІ 1331572) – згідно договору про управління активами № 1/26/12 від 26.12.2016 року

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 2016 р. та 31 грудня 2015 р. складала 7 осіб.

Станом на 31 грудня 2016 р. відбулися зміни у складі засновників Товариства порівняно із 31 грудня 2015 р. Їх склад наступний:

<b>Учасники товариства:</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>%</b>	<b>%</b>
ТОВ «КИЇВ-ДІЛЕР»	8,99	63,40
Серебренніков Денис Вікторович	35,29	35,29
Серебреннікова Діана Вікторівна	8,22	1,27
Золотар Андрій Анатолійович	-	0,04
ТОВ «МЕГЛЕР»	9,50	-
ТОВ «АРВІНГ»	9,50	-
ТОВ «ІК «ВСЕСВІТ-ЛЕНД»	9,50	-
Зимовець Людмила Михайлівна	9,50	-
Паньків Анастасія Вікторівна	9,50	-
<b>Всього</b>	<b>100,00</b>	<b>100,0</b>

**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 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ, 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 такий стандарт як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який набуває чинності з 01 січня 2018 року.

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 2016 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.

Станом на 1 січня 2016 р. прийнято також застосування нових стандартів та інтерпретацій, перелік яких зазначено нижче:

МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Угоди про спільну діяльність»

Поправка до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство: плодіві культури»

Поправки до МСФЗ (IAS) 27 «Метод дольової участі в окремії фінансовій звітності»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ(IFRS)12 і МСФЗ (IAS) 28 «Застосування винятку з вимоги консолідації для інвестиційних компаній»

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 відповідно до Ініціативи з покращення якості розкриття інформації

Щорічні удосконалення МСФЗ 2012 - 2014 року

Перелічені вище стандарти та поправки не мають суттєвого впливу на фінансове положення та фінансовий результат Компанії.

## **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 03 лютого 2017 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **2.6. Звітний період фінансової звітності**

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

## **2.7. Економічне середовище, в умовах якого Товариство проводить свою діяльність**

Свою діяльність Товариство проводить в Україні.

Товариство функціонує в не стабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти.

Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства та отримання доходів.

## **2.8. Представлення інформації у вигляді порівняння**

Інформація представлена наступними формами фінансової звітності:

- два звіти про фінансовий стан (баланси);
- два звіти про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіти про фінансові результати);
- два звіти про рух грошових коштів (за прямим методом);
- два звіти про зміни у власному капіталі (звіти про власний капітал);
- 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 за мінусом будь-якої подальшої накопиченої амортизації та подальших накопичених збитків від зменшення корисності.

### **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.

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновками РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

#### **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.

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2016 році порівняно із обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання звітності за період, що закінчився 31.12.2015 року.

#### **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:

- два звіти про фінансовий стан (баланси);
- два звіти про фінансові результати (звіти про сукупний дохід);
- два звіти про рух грошових коштів (прямим 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 проводитися 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. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включаючи інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

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 визнаний 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, інвестиційні сертифікати 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 у разі його наявності.

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 справедливу 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, може здійснюватися за останньою балансовою вартістю або середньоринковою вартістю операцій купівлі-продажу таких акцій, якщо є активний ринок для цієї акції. Активним ринком може визнаватись і позабіржовий ринок.

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 або середньоринковою вартістю операцій купівлі-продажу таких акцій, якщо є активний ринок для цієї акції. Активним ринком може визнаватись і позабіржовий ринок. Це має місце коли відсутні додаткові вхідні дані, які можуть допомогти визначити справедливу вартість цього фінансового інструменту.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу 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'юктурі 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 інвестиційних сертифікатів, які не мають біржового курсу, дорівнює вартості одного сертифіката, розрахованого відповідно до законодавства, що регулює діяльність інститутів спільного інвестування у разі якщо таку вартість можна отримати.

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 облігації 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. Згортання 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 6 000 грн.

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	- 5 %;
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.

### **3.4.4. Нематеріальні активи**

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.

## **3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості**

### **3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості**

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить 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.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

### **3.5.2. Первісна та посліуюча 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. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

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 обрає 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, оцінюються і відображаються 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 як орендатор 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. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

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.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожен дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

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. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпусток.

#### **3.9.3. Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

### **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.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

### 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 обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2016	31.12.2015
Гривня/1 долар США	27,1908	24,0007
Гривня/1 євро	28,4226	26,2231

### 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 вигід є ймовірним.

## 4. 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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, 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.

### 4.1. 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 ідеться 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 прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

### 4.2. 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 якщо для цінних паперів (зокрема акцій) активним ринком є позабіржовий ринок, то за справедливую вартість такого інструмента може використовуватись середньоринкова вартість за певний період.

Справедлива вартість паїв/часток дорівнює пропорційній частці вартості чистих активів компанії, частками/паями якої володіє Товариство або останній балансовій вартості, якщо суттєвих змін протягом року не відбулось або відсутня необхідна інформація.

Справедлива вартість інвестиційних сертифікатів, які не мають біржового курсу, дорівнює вартості одного сертифіката, розрахованого відповідно до законодавства, що регулює діяльність інститутів спільного інвестування у разі якщо таку вартість можна отримати.

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».

#### **4.3. 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.

#### **4.4. 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.

Зокрема, на думку керівництва Товариства, у 2017 році можливо розпочнеться процес продажу корпоративних прав ТОВ «ФК «Іновативна фінансова компанія».

#### **4.5. Використання ставок дисконтування**

Станом на 31.12.2016 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 10,5 % річних, за портфелем депозитів у доларах США – 6,7 % річних. Дані ставки Товариство готове було брати для дисконтування, якби в складі активів Товариства знаходились активи, для яких необхідно було визначити теперішню вартість.

#### **4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

Акції ВАТ «ФК «Волинь» були у попередній звітності оцінені за справедливою вартістю, яка дорівнює нулю, оскільки ці акції зупинені 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. Тому на 31 грудня 2016 року їх вартість залишається дорівнювати нулю.

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.

#### **4.7. Судження щодо визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції».**

Відповідно до пункту 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними.

Щодо аналізу кількісного фактору. Статистичні дані Міністерства статистики України свідчать, що кумулятивний рівень інфляції за останні три роки наблизився та перевищив 100%. Цей показник незначно вище за 100% і складає лише 101,2% на кінець 2016 року. Ми очікуємо, що за результатами 2017 року рівень інфляції зменшиться. Національний банк України прогнозує рівень інфляції на 2017 рік – 9,1 %, на 2018 рік – 6%. Міжнародний валютний фонд прогнозує рівень інфляції в Україні на 2017 рік у розмірі 8,5 %. При цьому, за попередні роки рівень інфляції складав: за 2014 рік – 24,9 %, за 2015 рік – 43,3 %, за 2016 рік – 12,3 %. Тобто у наступні роки кумулятивний рівень інфляції за останні три роки не буде перевищувати 100%.

Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною, а саме:

- немає офіційно підтвердженої інформації, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

- немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Нацбанку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;

- відсоткові ставки, реальна заробітна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індексації підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах;

- немає офіційно підтвердженої інформації та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу підприємствами здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким.

До того ж МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати показники фінансових звітів, згідно з цим Стандартом, є питанням судження управлінського персоналу підприємства.

Отже, здійснивши аналіз кількісного та якісних факторів, Товариство дійшло висновку щодо недостатності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом було прийняте рішення не застосовувати за результатами 2016 року норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.

Але, поряд з тим, підприємство буде слідкувати за рівнем інфляції протягом 2017 та наступних років, враховуючи, що функціональною валютою підприємства є українська гривня.

## 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

### 5.1. 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	Ринковий, дохідний, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова



	оцінки.		вартість або середньо ринкова ціна на активних ринках, ціни закриття біржового торгового дня. Цінні папери, які зупиненні в обігу і тривалий час не оприлюднюють звітності обліковуються за нульовою вартістю. Паї/частки оцінюються за вартістю чистих активів компанії, в якій Товариство приймає участь Інвестиційні сертифікати оцінюються за вартість сертифіката відповідно до вартості чистих активів, розрахованої відповідно до норм законодавства, яке регулює діяльність ІСІ
Торговельна та інші дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, 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
Основні засоби	На основі оцінки незалежним оцінювачем	Ринковий	Ринкова вартість подібних активів, вартість заміщення тощо

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

Впливу використання закритих вхідних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у 2016 році не було.

## 5.3. 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	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Фінансові інвестиції	–	–	3264	29716	27180	0	30444	29716
Торговельна та				–	157	281	157	281

інші дебіторська заборгованість	-	-	-					
---------------------------------	---	---	---	--	--	--	--	--

До другого рівня у 2016 році належать оцінки вартості інвестиційних сертифікатів ПВІФ «Карпати» (3 256 тис. грн.) та акції ПАТ «РА «РЕФЕЙ» (8 тис. грн.). Дані третього рівня ієрархії для оцінки справедливої вартості використовувались для оцінки акцій ПАТ «ЕКОКЛІН» (82 тис. грн.), часток в статутному капіталі ТОВ «ІНДЕКС 2015» (1900 тис. грн.), ТОВ «ФК «Іноваційна фінансова компанія» (25198 тис. грн.), та вартості торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості на суму 157 тис. грн. (в цій сумі відображено 17 тис. грн. винагороди за управління активами фондів, 138 тис. грн. заборгованості з податкового кредиту ПДВ та 2 тис. грн. ненаданих послуг Українським інститутом розвитку фондового ринку).

У 2015 році на основі даних другого рівня оцінювались частка в статутному капіталі ТОВ «ФК «Іноваційна фінансова компанія» (29616 тис. грн.) та акції ПАТ «Білоцерківський агрохімцентр» (100 тис. грн.). На основі даних третього рівня ієрархії оцінювалась дебіторська заборгованість в розмірі 281 тис. грн. (заборгованість з податкового кредиту ПДВ на суму 155 тис. грн., винагорода за управління активами фондів 114 тис. грн. та інша дебіторська заборгованість на загальну суму 12 тис. грн.)

До третього рівня у 2015-2016 роках віднесенні акції ВАТ «ФК «Волинь» (оцінені за нулевою вартістю).

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

У 2016 році порівняно з 2015 роком прийнято рішення перевести до третього рівня ієрархії справедливої вартості вартість частки ТОВ «ФК «Іноваційна фінансова компанія» у зв'язку зі зменшенням активності компанії та зниженням обсягу торгівлі подібними активами на ринках.

#### 5.5. 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 31.12.2015 р.	Зменшення	Залишки станом на 31.12.2016 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Торговельна та інші дебіторська заборгованість	281	(124)	157	-
Фінансові інвестиції	0	30444	30444	-

Дебіторська заборгованість за рік зменшилась на 124 тис. грн., за рахунок часткового погашення податкового кредиту з ПДВ та оплата винагороди за управління активами фондів.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
1	2	3	4	5
<b>Фінансові активи</b>				
Поточні фінансові інвестиції	3346	100	3346	100
Довгострокові фінансові інвестиції	27098	29616	27098	29616
Торговельна дебіторська заборгованість	157	281	157	281
Грошові кошти та їх еквіваленти	56	34	56	34
Торговельна кредиторська заборгованість	569	96	569	96
Поточна заборгованість з розрахунками з бюджетом	4	7	4	7

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.

## 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

### 6.1. Дохід від реалізації

Облікова політика, прийняття для визнання доходу визначена п. 3.10.1

	2016	2015
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	80	195
Дохід від реалізації послуг управління активів КІФ	17	0
Дохід від реалізації інших послуг	147	128
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>244</b>	<b>323</b>

### 6.2. Собівартість реалізації

	2016	2015
Виробничі витрати	0	0
Інші	0	0
<b>Всього</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 6.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2016	2015
Доходи від операційної оренди активів	0	0
Інші доходи	4697	20
<b>Всього</b>	<b>4697</b>	<b>20</b>
Інші витрати	2016	2015
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	0	0
Інші витрати	4518	0
<b>Всього</b>	<b>4518</b>	<b>0</b>

### 6.4. Витрати на збут

	2016	2015
Витрати на персонал	0	0
Інші	0	0
<b>Всього витрат на збут</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 6.5. Адміністративні витрати

	2016	2015
Витрати на персонал	143	137
Витрати на охорону	10	11
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	149	0
Інші	114	172
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>416</b>	<b>320</b>

### 6.6. Фінансові доходи та витрати

	2016	2015
<b>Процентні доходи</b>		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	0	1
<b>Всього процентні доходи</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>Процентні витрати</b>		
Банківські кредити та овердрафти	0	0
<b>Всього процентні витрати</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Дохід від реалізації інших послуг у 2015 та 2016 роках – це дохід від оренди приміщення (74 тис. грн. у 2015 році та 82 тис. грн. у 2016 році) та дохід від консультаційних послуг (54 тис. грн. у 2015 році та 65 тис. грн. у 2016 році).

Інші доходи у 2016 році – це дохід від продажу інвестицій на суму 1990 тис. грн. та 2707 тис. грн.. дохід від переоцінки інвестицій. У 2015 році інші доходи у розмірі 20 тис. грн. становив дохід від переоцінки корпоративних прав ТОВ «ФК «Іноваційна фінансова компанія».

Інші витрати у 2016 році – 4518 тис. грн. – це витрати пов'язанні із продажем інвестицій.

Основну частину в інших адміністративних витратах Товариства у 2016 році зайняли інші податки, ніж податок на прибуток та ПДВ (37 тис. грн.), членські внески до УАІБ (22 тис. грн.) та юридичні послуги (19 тис. грн.). У 2015 році найбільшу суму інших адміністративних витрат становили юридичні послуги (85 тис. грн.), зайняли інші податки, ніж податок на прибуток та ПДВ (36 тис. грн.) та членські внески до УАІБ (20 тис. грн.).

#### 6.7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.16	31.12.15
Прибуток до оподаткування	7	24
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
<b>Всього прибуток до оподаткування</b>	<b>7</b>	<b>24</b>
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	1	5
Податковий вплив постійних різниць	0	0
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>1</b>	<b>5</b>
Поточні витрати з податку на прибуток	1	5
Відстрочений податок на прибуток	0	0
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>1</b>	<b>5</b>
в т.ч.:		
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	1	5
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності	0	0
<b>Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:</b>		
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	0	0
<b>Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:</b>		
Основні засоби та нематеріальні активи	(0)	(0)
<b>Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню</b>	<b>(0)</b>	<b>(0)</b>
Чисті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню	(0)	(0)
<b>Чисті відстрочені податкові зобов'язання (25%)</b>	<b>(0)</b>	<b>(0)</b>
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
На початок періоду	0	0
Відстрочені витрати з податку	0	0
Податковий вплив змін резерву переоцінки інвестицій наявних для продажу	(0)	(0)
<b>На кінець періоду</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 6.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Протягом 2015 та 2016 років збитків від непоточних активів, утримуваних для продажу не було.

#### 6.9. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2016 та 31.12.2015 року Товариство не мало нематеріальних активів, які відповідали визнанню активів за МСФЗ.

#### 6.10. Основні засоби

	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7

<b>Справедлива вартість на 31.12.15</b>	<b>2995</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>85</b>	<b>0</b>	<b>3109</b>
Надходження	0	0	0	0	0	0
Переміщення з незавершеного будівництва	0	0	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0	0	0
<b>Справедлива вартість на 31.12.16</b>	<b>2995</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>85</b>	<b>0</b>	<b>3109</b>
<b>Накопичена амортизація</b>						
<b>31.12.15</b>	0	29	0	85	0	<b>114</b>
Нарахування за рік	150	0	0	0	0	150
Зменшення корисності	0	0	0	0	0	0
Вибуття	0	0	0	0	0	0
<b>31.12.16</b>	150	29	0	85	0	<b>264</b>
Чиста балансова вартість						0
<b>31.12.16</b>	<b>2845</b>	0	0	0	0	<b>2845</b>
<b>31.12.15</b>	<b>2995</b>	0	0	0	0	<b>2995</b>

Станом на 31.12.2016 та 31.12.2015 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 114 тис. грн. Амортизації будівлі складає 150 тис. грн.

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

	%	31.12.16	%	31.12.15
Частка ТОВ «ФК ІФК»	55,89	25198	65,69	29616
Акції ВАТ "ФК «Волинь»	0	0	0	0
Акції ПАТ «Білоцерківський агрохімцентр»	-	-	0	100
Акції ПАТ «Екоклін»	0	82	-	-
Акції ПАТ «РА «Рефей»	0	8	-	-
Інвестиційні сертифікати ПВІФ «Карпати»	0	3256	-	-
Частка ТОВ «Індекс 2015»	100	1900	-	-
Всього	-	30444	-	29716

Оскільки немає достатньої інформації для оцінки акцій ПАТ «Екоклін», то за справедливу їх вартість прийнято балансову вартість. Справедлива вартість акцій ПАТ «РА «Рефей» суттєво не відрізняється від балансової вартості зважаючи на ціни на ринках.

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

Інвестиційні сертифікати ПВІФ «Карпати» оцінені за вартістю, що дорівнює розрахунку ВЧА фонду на дату оцінки. Частки в ТОВ «Індекс 2015» та ТОВ «ФК «Іноваційна фінансова компанія»

оцінені за справедливою вартістю, що дорівнює вартості частки в чистих активах ТОВ «Індекс 2015» та ТОВ «ФК «Іноваційна фінансова компанія».

#### 6.12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31.12.16	31.12.15
Торговельна дебіторська заборгованість	17	114
Розрахунки з бюджетом	138	155
Інша дебіторська заборгованість	2	12
<b>Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості</b>	<b>157</b>	<b>281</b>

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. та 2 тис. грн – це заборгованість з розрахунками з контрагентами за послуги.

#### 6.13. Грошові кошти

	31.12.16	31.12.15
Каса та рахунки в банках, в грн.	56	34
<b>Всього</b>	<b>56</b>	<b>34</b>

#### 6.14. Статутний капітал

На 31.12.2016 та 31.12.2015 року розмір зареєстрованого та оплаченого статутного капіталу не змінювався та становив 13 020 тис. грн.

#### 6.15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31.12.16	31.12.15
Торговельна кредиторська заборгованість	569	24
Розрахунки з бюджетом	4	7
Інші	0	72
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>573</b>	<b>103</b>

Торговельна кредиторська заборгованість у 2015-2016 роках – це заборгованість за наданні послуги (ТОВ «Київ-Ділер» (7 тис. грн. у 2015 році та 7 тис. грн. у 2016 році), ТОВ «Агентство свіжих новин» (12 тис. грн. у 2015 році та 7 тис. грн. у 2016 році), членство в УАІБ (5 тис. грн. у 2015 році та 6 тис. грн. у 2016 році)) та за придбання цінні папери в ТзДВ «СК «Сільвер» у 2016 році 550 тис. грн.

### 7. Розкриття іншої інформації

#### 7.1 Умовні зобов'язання.

##### 7.1.1. Судові позови

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

##### 7.1.2. Оподаткування

Станом на 31 грудня 2016 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.

##### 7.1.3. 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 2017 року.

#### 7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними особами Товариства є ТОВ «ФК «Іноваційна фінансова компанія», ТОВ «Київ-Ділер» та ТОВ «Індекс 2015», а також управлінський персонал Товариства

Господарські операції з пов'язаними сторонами протягом 2015-2016 років здійснювались на звичайних господарських умовах. Станом на 31 грудня 2016 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 2015-2016 роках склав 7 тис. грн.

Виплати управлінському персоналу протягом 2016р. становили 59 тис. грн., а протягом 2015р. 50 тис. грн.

#### 7.3. Персонал та оплата праці

Середньооблікова чисельність персоналу Товариства у 2016 році складала 7 чоловік, з них 3 особи – провідний управлінський персонал.

Загальний зарплатний фонд у 2015 році склав 100 тис. грн., а у 2016 році – 117 тис. грн. Інші виплати не проводились.

До державного пенсійного фонду у 2015 році спрямовано 37 тис. грн., а у 2016 році – 26 тис. грн.

#### 7.4. 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.

##### 7.4.1. Кредитний ризик

**Кредитний ризик** – ризик фінансових втрат (збитків) Товариства внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Товариством відповідно до умов договору.

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	Встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості Диверсифікація структури дебіторської заборгованості Аналіз платоспроможності контрагентів Здійснення заходів щодо недопущення наявності простроченої дебіторської заборгованості
Утримання ризику	Непрямий вплив	Призначення особи відповідальної по роботі з проблемними борговими цінними паперами, позиками Пошук нових видів боргових цінних паперів

Протягом 2015-2016 років у складі активів Товариства не було прострочених, непогашених облігацій 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 2017 році Товариство самостійно стягне.

Застав та інших посилень кредитів немає на кінець періоду.

#### 7.4.2. Ринковий ціновий ризик

Ринковий ціновий ризик – це ризик фінансових втрат (збитків) Товариства, які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості цінних паперів, інших фінансових інструментів та активів, у зв'язку з коливанням цін на ці активи у відповідних сегментах фінансового ринку.

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 ціновим 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 цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

На основі аналізу коливання фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-11,12 %. Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях коливання доходностей цього класу активів. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

#### Цінові ризики

Тип активу	Балансова вартість	% змін		Потенційний вплив на чисті активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни	Несприятливі зміни
		На 31.12.2016 р.			
Акції ПАТ «РА «Рефей»	8	11,12	11,12	+0,9	-0,9
Інвестиційні сертифікати ПВІФ «Карпати»	3256	11,12	11,12	+362	-362
Разом	3264	-	-	+362,9	-362,9

#### 7.4.3. 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.



#### 7.4.4. 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.

#### 7.4.5. 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 строковість 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 прогнозні 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 2016 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
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	0	0	573	0	0	573
<b>Всього</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>573</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>573</b>
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
Короткострокові позики банку	0	0	0	0	0	0
Торговельна та інша кредиторська	0	0	103	0	0	103

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	0	0	0	0	0
<b>Всього</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>103</b>

#### 7.5. 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 складовим ризики. 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 31.12.2016 року власний капітал Товариства склав – 32 929 тис. грн. (станом на 31.12.2015 року – 32923 тис. грн.).

#### 7.6. Пруденційні показники

Розрахунок пруденційних нормативів здійснюється в КУА згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженому Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 р. №1597.

Показники по пруденційним нормативам, що застосовуються до компаній з управління активами на 31.12.2016р.:

	Розрахункове значення станом на 31.12.2016 р.	Нормативне значення	Висновок
Показник мінімального розміру власних коштів, грн.	3912030,68	>= 3,5 млн. грн.	Вимоги дотримано
Норматив достатності власних коштів, коефіцієнт	49,0226	>= 0,5	Вимоги дотримано
Коефіцієнт покриття операційного ризику	95,8481	>= 0,5	Вимоги дотримано
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9829	>= 0,5	Вимоги дотримано

#### 7.7. Служба внутрішнього аудиту (контролю)

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства - це окрема особа, що проводить внутрішній аудит Товариства та призначається рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Служба внутрішнього аудиту Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю) здійснюється згідно Положення про службу внутрішнього аудиту Товариства. Положення затверджується рішенням Загальних зборів Товариства та визначає статус, функціональні обов'язки, повноваження служби внутрішнього аудиту. Чинна редакція Положення Про службу внутрішнього аудиту (контролю) ухвалена Загальними зборами учасників 18.07.2014 року.

#### 7.8. 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.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

**№ 1575**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РАДА ЛТД"  
(ТОВ АУДИТОРСЬКА 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 (Т. Куреза)  
М.П.

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



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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РАДА ЛТД"  
(ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "РАДА ЛТД")

(найменування аудиторської фірми)

20071290

(код за ЄДРПОУ)

№ 1575 від 18 травня 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: 375

Серія та номер Свідоцтва: П 000375

Строк дії Свідоцтва: з 19 лютого 2013 року до 25 лютого 2021 року

Член  
Національної  
комісії з цінних  
паперів та  
фондового ринку  
31 березня 2016 року



Ю. Буца

002504

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ  
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 003707

Громадянин(ці) Лобову  
Тавву 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.

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

термін дії сертифіката продовжено до

"28" березня 2008 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

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

Завідувач Секретаріату

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 003707

Громадянин(ці) Лобову  
Тавву Івановичу

рішенням Аудиторської палати України

від "28" лютого 2013 року № 265/2

термін чинності сертифіката продовжено до

"26" березня 2018 року.

М. П.

Голова

Завідувач Секретаріату

І. Несмерченко  
(С. Тримаченко)

Рішенням Аудиторської палати України

від "20" березня 20 року №

"20" березня 20 року.

М. П. Голова

Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України

від "20" березня 20 року №

"20" березня 20 року.

М. П. Голова

Завідувач Секретаріату

(000992)

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005378

Громадянин(ці) Масловій

Світлани Михайлівни

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України № 14

від "28" квітня 1994 року р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "28" квітня 1998 року р.

Голова комісії ( )

підпис ( )

Завідувач Секретаріату підпис ( )

( )

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

# ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

№ 005378

Громадянин(ці) Масловій

Світлани Михайлівни

рішенням Аудиторської палати України

від "14" лютого 2008 року № 187/2

термін чинності сертифіката продовжено до

"28" квітня 2013 року.

Голова (С. Сталмарова)

Завідувач Секретаріату (С. Довборук)

( )

( )

1. Рішенням Аудиторської палати України № 64

від "26" березня 1998 року р.

термін дії сертифіката продовжено до

"26" березня 2003 р.

М. П. Голова комісії підпис (Г. Шимпенко)

Завідувач Секретаріату підпис (В. Шарарудінова)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 120

від "28" квітня 2003 р.

термін дії сертифіката продовжено до

"28" квітня 2008 р.

М. П. Голова комісії (С. Жуке)

Завідувач Секретаріату (С. Довборук)

Рішенням Аудиторської палати України

від "28" березня 2013 року № 265/2

термін чинності сертифіката продовжено до

"28" квітня 2018 року.

М. П. Голова (Г. Шимпенко)

Завідувач Секретаріату (С. Довборук)

( )

( )

Рішенням Аудиторської палати України

від "20" лютого 2008 року №

термін чинності сертифіката продовжено до

"20" лютого 2013 року.

М. П. Голова ( )

Завідувач Секретаріату ( )

( )

( )

000139