

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВАНГАРДІНВЕСТГРУП»**

Територія Печерський район, м. Київ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Управління фондами

Середня кількість працівників 1 4

Адреса, телефон 01042, м. Київ, пров. Новопечерський, буд. 19/3, корпус 1, кімн.20

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

16	12	31
35482498		
8038200000		
240		
66.30		

V

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

Форма № 1 Код за ДКУД

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи			
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	4000	4000
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4000	4000
II. Оборотні активи			
Запаси			
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3380	2159
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1	4
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6	15
Поточні фінансові інвестиції	1160	141	1 374
Гроші та їх еквіваленти	1165	19	4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	3547	3 556
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	7547	7 556
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал			
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	308	308
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	216	210
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	7 524	7 518
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-

Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	19	34
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	4	4
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	23	38
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	7547	7 556

Директор Д'яченко І.В.

Головний бухгалтер Ліманська А.М.

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВАНГАРДІНВЕСТГРУП»

(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ

17	01	01
35482498		

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

Форма № 2 Код за ДКУД

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	162	116
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Валовий: прибуток	2090	162	116
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(183)	(161)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(21)	(45)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	15	4
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(6)	(41)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	25

Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		
збиток	2355	(6)	(66)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-6	-25

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	45	60
Відрахування на соціальні заходи	2510	10	22
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	128	79
Разом	2550	183	161

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 Д'яченко І.В.
Головний бухгалтер Ліманська А.М.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
17 | 01 | 01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВАНГАРДІНВЕСТГРУП» за ЄДРПОУ 35482498 (найменування)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВАНГАРДІНВЕСТГРУП» за ЄДРПОУ (найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2016 р.

Форма № 3-к Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	162	116
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Інші надходження	3095		
Витрачання на оплату:	3100	(118)	(73)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(45)	(49)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10)	(25)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(9)	(103)
Інші витрачання	3190	()	(6)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-20	-134
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200		
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:	3215		
відсотків			
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Інші надходження	3250	5	
Витрачання на придбання:	3255	()	()
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	5	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300		
Власного капіталу			
Отримання позик	3305		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:	3345	()	()
Викуп власних акцій			
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-15	-134
Залишок коштів на початок року	3405	19	153
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	4	19

Директор Д'яченко І.В.
Головний бухгалтер Ліманська А.М.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
17 | 01 | 01
35482498

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВАНГАРДІНВЕСТГРУП» за ЄДРПОУ (найменування)

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	7000			308	216			7524
Коригування:	4005								
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								

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
Скоригований залишок на початок року	4095	7000			308	216			7524
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 викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Інші зміни в капіталі	4290								
Разом змін у капіталі	4295					-6			-6
Залишок на кінець року	4300	7000			308	210			7518

Директор Д'яченко І.В.
Головний бухгалтер Ліманська А.М.

Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016 року

Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВАНГАРДІНВЕСТГРУП», код за ЄДРПОУ - 35482498

1. Інформація про Компанію.

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВАНГАРДІНВЕСТГРУП».

Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 35482498.

Місцезнаходження: 01042, місто Київ, провулок Новопечерський, будинок 19/3, корпус 1, кімната 20.

Дата державної реєстрації: Товариство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 19.10.2007р. за реєстраційним номером 1 070 102 0000 030340.

Станом на 31.12.2016р. Товариство філії не має.

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

Основні види діяльності:

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

Товариство провадить свою діяльність на підставі ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку, а саме діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), серії АЕ №185358, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 29.12.2012р., строк дії з 29.12.2012 року по необмежений, рішення про видачу ліцензії від 14 грудня 2012 року за №1130.

Товариство здійснює управління активами інституційних інвесторів:

- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «АВАНГАРД-ЗАХІД»
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «АВАНГАРД-СХІД»
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «АВАНГАРД-ПІВДЕНЬ»
- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «АВАНГАРД-ПІВНІЧ»

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

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2016 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2015 р.		31.12.2016 р.	
	грн.	%	грн.	%
1) MERRYHILLS TRADING LIMITED (МЕРРІХІЛЛСТРЕЙДІНГЛІМІТЕД), НЕ 238538	644 030,03	9,20%	644 030,03	9,20%
2) ACSTONEX LIMITED (АКТОНЕКС ЛІМІТЕД), НЕ 220384	644 030,03	9,20%	644 030,03	9,20%
3) CHAVARRIA TRADING LIMITED (ЧАВАРРІАТРЕЙДІНГЛІМІТЕД), НЕ 214122	644 030,03	9,20%	644 030,03	9,20%
4) ERTIEF INVESTMENTS LIMITED (ЕРТІЕФІНВЕСТМЕНТСЛІМІТЕД), НЕ 267375	644 030,03	9,20%	644 030,03	9,20%
5) FORECON TRADING LIMITED (ФОРЕКОНТРЕЙДІНГЛІМІТЕД), НЕ 274842	644 030,03	9,20%	644 030,03	9,20%
6) GODAXALLIANCE LIMITED (ГОДАКСАЛЛІАНСЕЛІМІТЕД), НЕ 195189	644 030,03	9,20%	644 030,03	9,20%
7) MOBSO LIMITED (МОБКОЛІМІТЕД), НЕ 176160	644 030,03	9,20%	644 030,03	9,20%
8) NOTIFA TRADING LIMITED (НОТІФАТРЕЙДІНГЛІМІТЕД), НЕ 274887	644 030,03	9,20%	644 030,03	9,20%
9) POLYBION LIMITED (ПОЛІБІОНЛІМІТЕД), НЕ 214982	644 030,03	9,20%	644 030,03	9,20%
10) PROSCAR TRADING LIMITED (ПРОСКАРТРЕЙДІНГЛІМІТЕД), НЕ 213931	644 030,03	9,20%	644 030,03	9,20%
11) SERRANT LIMITED (СЕРРАНТЛІМІТЕД), НЕ 207552	560 026,10	8,00%	560 026,10	8,00%
Всього	7 000 326,40	100,00%	7 000 326,40	100,00%

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, вне-

сених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

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

2. Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність

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

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

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

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

Всі вище перелічені зовнішні фактори негативно впливають на діяльність Товариства

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

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

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

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

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

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

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

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

Основні облікові оцінки та припущення.

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

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

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

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.

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

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

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

П'ять кроків до моделі:

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

В стандарті також надаються рекомендації на такі теми як:

- методи оцінки ступеню завершеності робіт; продаж з правом повернення;
- критерії аналізу «принципал-агент»;
- невідшкодовувані авансові платежі;
- договори зворотної покупки;
- договори комісії; договори продажу без переміщення товарів;
- приймання клієнтом;
- розкриття інформації про компоненти виручки.

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

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

- звільнення від підготовки консолідованої фінансової звітності можливо для материнської компанії, яка є дочірньою для інвестиційної компанії, навіть якщо Товариство оцінює інвестиції у всі свої дочірні компанії за справедливою вартістю;
- фінансовий результат від надання послуг, які відносяться до інвестиційної діяльності, не повинен консолідуватися, якщо сама дочірня компанія є інвестиційною;

- при застосуванні методу участі в капіталі до асоційованого чи спільно-го підприємства неінвестиційна компанія-інвестор може зберегти оцінки за справедливою вартістю, які застосовуються асоційованим чи спільним підприємством до їх часток в дочірніх компаніях;

- вимагається розкриття додаткової інформації про те, чому суб'єкт господарювання вважається інвестиційною компанією, деталі неконсолідованих дочірніх компаній, характер відносин і певних угод між інвестиційною компанією та її дочірніми компаніями.

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

- застосовувати для всіх об'єднаних компаній принципи бухгалтерського обліку, визначені в МСФЗ 3 та інших МСФЗ, за винятком тих принципів, які суперечать вимогам МСФЗ 11;

- розкривати інформацію, що вимагається МСФЗ 3 та іншими МСФЗ щодо об'єднання бізнесу.

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

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

- пояснюють, що метод нарахування амортизації, який базується на доходах, отриманих від діяльності, яка включає в себе використання активу, не використовується для основних засобів;

- пояснюють спростоване припущення про те, що метод нарахування амортизації, який базується на доходах, отриманих від діяльності, яка включає в себе використання нематеріального активу, є неприйнятним; застосовувати цей метод можна лише в обмежених випадках, коли нематеріальний актив виражається як показник виручки, або коли буде доведено, що доходи і споживання економічних вигод від нематеріального активу мають високу кореляцію;

- додаються правила, що майбутнє очікуване зниження відпускної ціни товару, виробленого з використанням активу, може вказувати на очікуване технологічне або комерційне старіння активу, яке, у свою чергу, може відображати зменшення майбутніх економічних вигід, утілених в активі.

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

- включають плодоносні рослини сфери керівництва МСБО 16, а не МСБО 41, дозволяючи таким активам обліковуватися як основні засоби;

- вводять визначення плодоносних рослин, як живих рослин, які використовуються у виробництві та постачанні сільськогосподарської продукції, як очікується, більш ніж один період;

- уточнюють, що зростаюче виробництво плодоносних рослин залишається в рамках МСБО 41.

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

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

- вимагається повне визнання в фінансовій звітності інвестора доходів і витрат, що виникають від продажу або передавання активів, які складають бізнес (як визначено в МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»)

- вимагається часткове визнання прибутків та збитків, коли активи не являють собою бізнес.

Ці вимоги застосовуються незалежно від форми правочину.

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

- роз'яснюється, що інформація не повинна бути прихована шляхом подання або шляхом надання несуттєвої інформації; міркування щодо суттєвості стосуються всіх частин фінансової звітності, і навіть коли стандарт вимагає спеціального розкриття інформації, міркування щодо суттєвості застосовуються;

- роз'яснюється, що частка іншого сукупного доходу від інвестицій в асоційовані компанії та спільні підприємства повинна бути представлена в сукупності, як єдина позиція;

- наведені додаткові приклади можливих способів розподілу приміток.

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

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

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

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

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

4. Управління фінансовими ризиками

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

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

За видами:

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

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

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

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

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

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

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

- кредитний ризик. Він має місце у фінансовій діяльності Товариства при наданні ним позики (кредиту) покупцям. Формою його прояву є ризик неплатежу або несвоєчасного розрахунку по кредиту, а також перевищення розрахункового бюджету по інкасуванню боргу.

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

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

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

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

За фінансовими наслідками всі фінансові ризики поділяються на такі групи:

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

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

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

За характером прояву в часі виділяють дві групи фінансових ризиків:

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

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

За рівнем фінансових втрат Товариство поділяє ризики на такі групи:

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

• критичний фінансовий ризик. Цей вид фінансового ризику пов'язаний із загрозою втрат в розмірі понесених витрат на здійснення конкретної фінансової угоди або виду фінансової діяльності.

• катастрофічний фінансовий ризик. Він характеризує ризик, фінансові втрати за яким визначаються частковою або повною втратою майна підприємства. Цей вид ризику, як правило, призводить до банкрутства підприємства, оскільки в даному випадку можлива втрата не тільки усіх вкладених у визначений вид фінансової діяльності або конкретну фінансову угоду коштів, але й майна підприємства. Адаже при виникненні катастрофічного фінансового ризику підприємству доводиться повертати кредити за рахунок власних коштів.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Диверсифікація ризику дозволяє знижувати окремі види фінансових ризиків і полягає у зменшенні рівня їхньої концентрації. Цей метод ризик-ме-

неджменту використовується лише для уникнення негативних наслідків несистематичних (специфічних) ризиків, які залежать від самого підприємства.

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

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

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

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

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

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

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

• Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ);

• Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами);

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

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

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

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

Статті фінансової звітності сформовані Товариством з урахуванням суттєвості.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

б) собівартість основного засобу можна достовірно оцінити;

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

Станом на 31.12.2016р. основні засоби відсутні

3. Товариство застосовує МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання». Відповідно до вищевказаного стандарту фінансовий інструмент – це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання. Фінансові активи Товариства складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, дебіторської та кредитор-

ської заборгованості, договорів, в результаті яких виникає фінансовий актив у однієї сторони та фінансове зобов'язання у іншій стороні, фінансових вкладень та інших зобов'язань. Фінансові активи відображаються за справедливою вартістю з урахуванням витрат на операцію. Товариство припиняє визнавати фінансовий актив, якщо закінчується термін договірних відносин або відбувається передача активу.

З метою складання фінансової звітності фінансові інструменти класифікуються за категоріями:

- доступні для продажу
- утримувані до погашення;

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

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

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

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

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

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

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2016р. становлять 4 000 тис грн. та відображають вексельні зобов'язання з погашення ТОВ «ТРЕЙДЕНЕРГОІНВЕСТ» (код за ЄДРПОУ - 35921668) в жовтні 2018 року заборгованості в розмірі 4 000,00 тис. грн.

Станом на звітну дату Товариство обліковує Поточні фінансові інвестиції загальною вартістю 1 374 тис. грн., а саме:

- ТОВ «Прогрес-Плюс», код за ЄДРПОУ 30472034; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, міжнародний код ISIN - UA4000184568, загальною балансовою вартістю 1 374 тис. грн.

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

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

- поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами не обліковується;
- поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 4 тис. грн.;
- поточна дебіторська заборгованість за нарахованими доходами не має;
- інша поточна дебіторська заборгованість – станом на звітну дату становить 16 тис. грн.;

- залишок на поточному рахунку в ПАТ «КБ «Фінансова Ініціатива», код за ЄДРПОУ – 33299878, на загальну суму – 6 тис. грн.;

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

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

• поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 2 159 тис. грн. та в основному складається з:

- фінансові зобов'язання ТОВ «СТАНІСЛАВСЬКА ТОРГОВА КОМПАНІЯ», код за ЄДРПОУ 32873692, з оплати за операціями з корпоративними правами на загальну суму 2 154 тис. грн.;

- фінансові зобов'язання ТОВ «КАРПАТСЬКА НАФТОВА КОМПАНІЯ», код за ЄДРПОУ 32873378, з оплати за операціями з цінними паперами на загальну суму 5 тис. грн.;

5. Станом на 31.12.2016 року розмір власного капіталу становить 7 518 тис. грн. та складається з: зареєстрованого Статутного капіталу Товариства 7 000 тис. грн., збільшеного на суму сформованого резервного капіталу загальною вартістю – 308 тис. грн. та нерозподіленого прибутку у сумі 210 тис. грн.

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

Станом на 31.12.2016 р. Товариство розкриває наступну інформацію:

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

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

• поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги – 34 тис. грн.

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

Поточна кредиторської заборгованості за розрахунки зі страхування – 0 тис. грн.;

Поточна кредиторської заборгованості за розрахунки з оплати праці – 4 тис. грн..

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

Поточні забезпечення обліковуються станом на звітну дату – відсутні.

7. Станом на 31.12.2016 року грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошей на поточних рахунках в національній валюті в сумі 4 тис. грн. та в основному складається з:

- залишок на поточному рахунку в ПАТ «КБ «ГЛОБУС», код за ЄДРПОУ - 35591059, на загальну суму – 4 тис. грн.;

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

7. Порядок визнання доходів

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

До складу доходу включаються:

- дохід від звичайної діяльності на звітну дату;
- прибуток від інших операцій.

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

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

Протягом 2016 року Товариство отримало:

- чисті доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) загальною вартістю – 162 тис. грн. отримані за рахунок винагороди від управління інститутами спільного інвестування;
- інші операційні доходи – відсутні;
- інші доходи у сумі 15 тис. грн. - отримані купони від утримання облігацій в портфелі та відсотки від банківської установи на залишок коштів на поточному рахунку.

Розподіл доходу за кожною групою доходів представлений наступним чином:

Вид доходу	2016 рік	2015 рік
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	162	116
Інші операційні доходи	0	0
Інші фінансові доходи	0	0
Інші доходи	15	4

Бартерних контрактів протягом 2016 року не було.

8. Облік витрат

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

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

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

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

- Адміністративні витрати – 183 тис. грн.;
- Інші операційні витрати – 0 тис. грн.;
- Витрати з податку на прибуток – 0 тис. грн.

Витрати за кожною групою доходів представлені наступним чином:

Вид витрат	2016 рік	2015 рік
Адміністративні витрати	183	161
Інші операційні витрати	0	0
Фінансові витрати	0	0
Інші витрати	0	0
Витрати з податку на прибуток	0	25

Доходів та витрат за надзвичайними подіями не було.

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

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

10. Використання прибутку

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

11. Пов'язані особи Товариства

На виконання вимог МСФЗ 24 Товариство розкриває наступну інформацію.

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

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

- власники істотної участі Товариства - відсутні;

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

- такі особи відсутні;

3. Члени провідного управлінського персоналу Товариства:

- Директор Д'яченко Ігор Володимирович (посадовою особою не надано згоди на розголошення паспортних даних);

- Головний Бухгалтер Ліманська Анастасія Михайлівна (посадовою особою не надано згоди на розголошення паспортних даних);

Операції зі зв'язаними сторонами: протягом 2016 року Товариство нараховувало та виплачувало заробітну плату управлінському персоналу. Дивіденди протягом та за підсумками 2016р. та 2015 року не нараховувались та не сплачувались.

Перелік пов'язаних сторін визначається, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму. Операції з пов'язаними особами протягом 2016 року не мали суттєвого впливу на фінансові результати Товариства.

12. Звіт про рух грошових коштів

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно МСФО 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Негрошові операції інвестиційної та фінансової діяльності не проводились, наявності значного сальдо грошових коштів, які є в наявності і які недоступні для використання групою, до якої належить підприємство, не має.

Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу від надання фінансових послуг.

Сукупні надходження від операційної діяльності у:

2015 р. склали 116 тис. грн

2016 р. склали 162 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності у:

2015 р. склали 256 тис. грн.

2016 р. склали 182 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за:

2015 року склав 134 тис. грн. (витрати)

2016 року склав 20 тис. грн. (витрати)

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність – це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Сукупні надходження від інвестиційної діяльності у:

2015р. склали 0 тис. грн.

2016р. склали 5 тис. грн.

Сукупні витрати від інвестиційної діяльності у:

2015 р. склали 0 тис. грн.

2016 р. склали 0 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності протягом:

2015 р. року склав – 0 тис. грн.

2016р. склав - 5 тис. грн. (доходи)

Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами та інші.

Сукупні надходження від фінансової діяльності у:

2015р. склали 0 тис. грн. (надходження від власного капіталу)

2016р. склали 0 тис. грн. (отримання позик)

Сукупні витрати від фінансової діяльності у:

2015р. склали 0 тис. грн.

2016р. склали 0 тис. грн. (повернення позик)

Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності за:

2015р. склали 0 тис. грн.

2016р. склали 0 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за звітний період складає:

2015р 134 тис. грн. (витрати)

2016р 15 тис. грн. (витрати)

Залишок коштів на початок:

2015р. склав 153 тис. грн.

2016р склав 19 тис. грн.

Залишок коштів на кінець:

2015р. склав 19 тис. грн.

2016р. склав 4тис. грн.

13. Звіт про власний капітал

У примітках до фінансової звітності за 2016 рік Товариство розкривається наступну інформацію:

Станом на 31.12.2015 року розмір резервного капіталу становить 308 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 року розмір резервного капіталу становить 308 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 року розмір нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) склав - 216 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 року розмір нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) склав - 210 тис. грн.

Додатковий вкладений капітал відсутній.

Склад статутного капіталу: зареєстрований Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року складає 7 000 тис. грн.

Неоплачена частина Статутного капіталу відсутня.

Учасниками Товариства є:

- МЕРРІХІЛЛС ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (MERRYHILLS TRADING LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 238538, за зареєстрованою адресою: Лампоусас, 1, п/с 1095, Нікосія, Кіпр - володіє часткою в розмірі 644 030,03 (Шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства;

- АКТОНЕКС ЛІМІТЕД (ACTONEX LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 220384, за зареєстрованою адресою: Агіас Філаксеос, 42, АКІН. СІН. ТАМ. ДЕМОСІОН ІПАЛ., 3 поверх, Кімната/Офіс 307, п/с 3025, Лімассол, Кіпр - володіє часткою в розмірі 644 030,03 (Шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства;

- ЧАВАРРІЯ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (CHAVARRIA TRADING LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 214122, за зареєстрованою адресою: Костакі Пантеліді, 1, Споруда Колокасідес, 3 поверх, п/с 1010, Нікосія, Кіпр - володіє часткою в розмірі 644 030,03 (Шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства;

- ЕРТІЕФ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (ERTIEF INVESTMENTS LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 267375, за зареєстрованою адресою: Анексартісіас & Куріакоу Матсі, 3, п/с 3040, Лімассол, Кіпр - володіє часткою в розмірі 644 030,03 (Шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства;

- ФОРЕКОН ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (FORECON TRADING LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 274842, за зареєстрованою адресою: Макаріоу каі Карпенісіоу, СПОРУДА КСЕНІОС, квартира/офіс 3, п/с 1427, Нікосія, Кіпр - володіє часткою в розмірі 644 030,03 (Шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства;

- ГОДАКСАЛЛІАНСЕ ЛІМІТЕД (GODAXALLIANCE LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 195189, за зареєстрованою адресою: Костакі Пантеліді, 1 Споруда Колокасідес, 3 поверх, п/с 1010, Нікосія, Кіпр - володіє часткою в розмірі 644 030,03 (Шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства;

- МОБКО ЛІМІТЕД (MOBCO LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 176160, за зареєстрованою адресою: Костакі Пантеліді, 1 Споруда Колокасідес, 3 поверх, п/с 1010, Нікосія, Кіпр - володіє часткою в розмірі 644 030,03 (Шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства;

- НОТІФА ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (NOTIFA TRADING LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 274887, за зареєстрованою адресою: Макаріоу & Карпенісіоу, КСЕНІОС КОРТ, квартира/офіс 003, п/с 1427, Нікосія, Кіпр - володіє часткою в розмірі 644 030,03 (Шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства;

- ПОЛІБІОН ЛІМІТЕД (POLYBION LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 214982, зареєстрованою адресою: Агіас Філаксеос, 42, АКІН. СІН. ТАМ. ДІМ. ЯПАЛЛІЛОН, 3 поверх, Кімната/Офіс 307, п/с 3025, Лімассол, Кіпр - володіє часткою в розмірі 644 030,03 (Шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства;

- ПРОСКАР ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (PROSCAR TRADING LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 213931, за зареєстрованою адресою: Костакі Пантеліді, 1 Споруда Колокасідес, 3 поверх, п/с 1010, Нікосія, Кіпр - володіє часткою в розмірі 644 030,03 (Шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства;

- СЕРРАНТ ЛІМІТЕД (SERRANT LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 207552, зареєстрованою адресою: Агіас Філаксеос, 42, АКІН. СІН. ТАМ. ДІМ. ЯПАЛЛІЛОН, 3 поверх, Кімната/Офіс 307, п/с 3025, Лімассол, Кіпр - володіє часткою в розмірі 560 026,10 (П'ятсот шістдесят тисяч двадцять шість грн., 10 коп.) гривень, що становить 8,0% статутного капіталу Товариства;

Змін у структурі статутного капіталу не було. На звітну дату статутний капітал сплачено грошовими коштами в повному обсязі.

Дивіденди протягом 2016 року та за підсумками 2015 року не нараховувались та не сплачувались.

До складу зобов'язань протягом 2016 року сума дивідендів не включалась.

Розмір власного капіталу становить:
станом на 31.12.2015 року 7 524 тис. грн.
станом на 31.12.2016 року 7 518 тис. грн.

14. Розрахунок прибутку на акцію

Товариство не є акціонерним товариством, тому не застосовує МСФЗ 33 «Прибуток на акцію».

15. Виплати працівникам

На вимогу МСФЗ 19 у примітках до фінансової звітності надаємо наступну інформацію.

Протягом 2016 року працівникам Товариства виплачувалась заробітна плата згідно штатного розкладу. На початок 2016 року поточних зобов'язань за розрахунками з оплати праці не було. Станом на 31.12.2016р. поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці відсутні. Нарахована за 2016 рік заробітна плата складає 45 тис. грн. Простроченої заборгованості станом на 31.12.2016 року немає.

16. На вимогу МСФЗ 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» повідомляємо, щодо необоротних активів, утримуваних для продажу, та припиненої діяльності, пов'язаних з ними зобов'язань, а також результати їх продажу (вибуття) у Товаристві немає.

17. На вимогу МСФЗ 8 «Операційні сегменти»: Згідно «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» Товариством не встановлені окремі господарські чи географічні сегменти. Протягом 2016 року Товариство здійснювало діяльність в одному географічному та бізнес сегменті, отже Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

18. На вимогу МСФЗ 33 «Прибуток на акцію» - Протягом звітного періоду операцій за договорами про платіж на основі акцій, Товариством не здійснювалось.

19. На вимогу МСФЗ 8 «Облікова політика, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки» - Зміни в облікових політиках та виправлення помилок в звітному періоді не здійснювалось.

20. На вимогу МСФЗ 17 «Фінансова оренда»:

У примітках до фінансової звітності розкривається така інформація:

Товариство протягом звітного періоду не укладало договори фінансової оренди.

Товариство протягом звітного періоду уклало договір з операційної оренди нежитлового приміщення.

Невідмовно оренди на дату Балансу не було.

Підприємство у звітному періоді майно у фінансову та операційну оренду не надавало.

21. Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства – відсутні.

Директор Д'яченко І.В.

Головний Бухгалтер Ліманська А.М.

ТОВ «Аудиторська фірма «АУДИТ-СТАНДАРТ»

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідентифікаційний код 32852960

Свідоцтво АПУ №3345 чинне до 19 грудня 2018 року,

Свідоцтво НКЦПФР №0145, П 000196 чинне до 19 грудня 2018 року

Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А»,

тел. +38(067)7999587; +38(044)2334118

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ) НЕЗАЛЕЖНОЇ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ»,

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВАНГАРДІНВЕСТГРУП»

станом на 31 грудня 2016 року

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку;

Учасникам та Керівництву ТОВ «КУА «АВАНГАРДІНВЕСТГРУП».

РОЗДІЛ І. «ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

Вступний параграф

Основні відомості про Заявника:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВАНГАРДІНВЕСТГРУП» (надалі – «Товариство»).

Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 35482498.

Місцезнаходження: 01042, м. Київ, провулок Новопечерський, будинок 19/3, корпус 1, кімната 20.

Дата державної реєстрації: Товариство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 19.10.2007р. за реєстраційним номером 1 070 102 0000 030340.

Станом на 31.12.2016р. Товариство філії не має.

Основні види діяльності:

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

Номер та дата видачі ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів: Товариство провадить свою діяльність на підставі ліцензії на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку, а саме діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), серії АЕ №185358, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 29.12.2012р., строк дії з 29.12.2012 року по необмежений, рішення про видачу ліцензії від 14 грудня 2012 року за №1130.

Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства:

- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «АВАНГАРД-ЗАХІД»

- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «АВАНГАРД-СХІД»

- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «АВАНГАРД-ПІВДЕНЬ»

- Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «АВАНГАРД-ПІВНІЧ»

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

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2016 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату,

Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення на предмет повноти, достовірності та відповідності Концептуальній основі, чинному законодавству та встановленим нормативам та іншу пояснювальну інформацію, розкриття якої передбачено нормативними актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Опис аудиторської перевірки

Аудит проведено відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі-МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів» та вимог, встановлених Рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 року «Про затвердження вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами» із змінами і доповненнями, внесеними рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 9 грудня 2014 року N 1652.

Основною для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення прийняті в КУА облікової політики, яка протягом періоду, що перевірявся не змінювалась.

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

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

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

Під час перевірки ми керувалися наступними законодавчими актами:

- Закон України «Про аудиторську діяльність»;
- Закон України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні»;
- Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок»;
- Закон України «Про інститути спільного інвестування»;
- Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»;

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

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

Відповідальність аудитора.

Відповідальністю аудитора є висловлювання думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, виконання управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Звертаємо увагу, що станом на 31 грудня 2016 року по статті балансу «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються як інші фінансові інвестиції» оцінювались на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції на базі наміру продажу частини цих інвестицій. Ми не можемо зробити висновок про суттєвість впливу невиконання наміру продажу таких інвестицій на фінансову звітність, оскільки на дату складання аудиторського висновку дія продажу ще не реалізована.

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

Умовно-позитивна думка.

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

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

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

Опис висновків, яких дійшов аудитор.**Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.**

Законодавством України встановлені вимоги до статутного капіталу професійних учасників фондового ринку – компанії з управління активами. Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23.07.2013 № 1281, зареєстрованих в Мін'юсті 12 вересня 2013 р. за № 1576/24108, встановлений не менше як 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень. Пунктом 3 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» також встановлено, що частка держави в статутному капіталі КУА не може перевищувати 10 %.

Станом на 31.12.2016р. статутний капітал Товариства складає 7 000 326,40 (сім мільйонів триста двадцять шість грн., 40 коп.) гривень, що відповідає установчим документам Товариства та положенням законодавства, які встановлені вищезгаданим нормативним актом.

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

Власний капітал Товариства на звітну дату представлений в таблиці 1:

Таблиця 1

Відомості про структуру власного капіталу Товариства станом на 31.12.2016р.

Найменування статті власного капіталу	Станом на 31.12.2015р., тис. грн.	Станом на 31.12.2016р., тис. грн.
Статутний капітал	7 000	7 000
Резервний капітал	308	308
Нерозподілений прибуток /непокритий збиток/	216	210
Власний капітал всього	7 524	7 518

В статті 144 частина 4 Цивільного кодексу України встановлені вимоги до власного капіталу (чистих активів) товариств з обмеженою відповідальністю.

При порівнянні вартості чистих активів з розміром статутного капіталу Товариства виявлено наступне:

- вартість чистих активів Товариства на кінець 2016 року складає 7 518 тис. грн.
- розмір статутного капіталу на кінець 2016 року становить 7 000 тис. грн. Величина перевищення чистих активів над розміром статутного капіталу складає 518 тис. грн.

На нашу думку, вартість чистих активів (власного капіталу) Товариства станом на 31.12.2016р. відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині 4 статті 144 Цивільного кодексу України.

Розкриття інформації щодо обліку статутного та власного капіталу у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Статутний капітал сформований згідно з вимогами Закону України «Про інститути спільного інвестування», інших законодавчих актів України та статуту Товариства.

Резервний капітал в сумі 308 тис. грн. сформований на підставі рішення Загальних зборів учасників.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2016 року складає 210 тис. грн. Фінансовим результатом від звичайної діяльності Товариства у звітному періоді є збиток у сумі 6 тис. грн. Інформацію щодо обсягу чистого прибутку (збитку) відображено у формі №2 Звіт про фінансові результати (розкриття сум отриманих доходів, понесених витрат та формування прибутку).

На думку аудиторів проведена аудиторська перевірка (з виконанням всіх запланованих та необхідних аудиторських процедур), забезпечує розумну основу для формування аудиторського висновку про достовірність відображення статутного та власного капіталу у фінансовій звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АВАНГАРДІНВЕСТГРУП».

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності. Зазначється інформація про суми активів, зобов'язань, зміни, які відбулися порівняно з попереднім періодом, фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку (збитку), підтверджуються достовірно, повнота та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Необоротні активи

Інформація щодо необоротних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів відображається в фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи станом на звітну дату відсутні

Основні засоби

Облік, визнання, оцінка основних засобів ведеться згідно Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», та у відповідності до облікової політики Товариства.

Станом на 31 грудня 2016 року основні засоби на балансі Товариства не обліковуються.

Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, оцінені за їх собівартістю.

Строк корисної експлуатації основних засобів визначається, виходячи з очікуваної корисності активу. Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів проводилось прямолінійним способом, виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта.

Довгострокові фінансові інвестиції

Облік фінансових інвестицій в Товаристві здійснюється відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31.12.2016р. представлені іншими фінансовими інвестиціями в розмірі 4 000 тис грн. та відображають вексельні зобов'язання з погашення ТОВ «ТРЕЙДЕНЕРГОІНВЕСТ» (код за ЄДРПОУ - 35921668) заборгованості в розмірі 4 000,00 тис. грн.

Відстрочені податкові активи

Станом на 31.12.2016 року відстрочені податкові активи відсутні.

Оборотні активи.

Інформація щодо оборотних активів, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Облік поточних фінансових інвестицій відображається в фінансовій звітності згідно МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Станом на 31.12.2016р.:

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складає 2 159 тис. грн. та в основному складається з:

- фінансові зобов'язання ТОВ «СТАНІСЛАВСЬКА ТОРГОВА КОМПАНІЯ», код за ЄДРПОУ 32873692, з оплати за операціями з корпоративними правами на загальну суму 2 154 тис. грн.;

• фінансові зобов'язання ТОВ «КАРПАТСЬКА НАФТОВА КОМПАНІЯ», код за ЄДРПОУ 32873378, з оплати за операціями з цінними паперами на загальну суму 5 тис. грн.;

Дебіторська заборгованість за виданими авансами відсутня;

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахуваних доходів складає 0 тис. грн.;

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить 4 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток – 0 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість – станом на звітну дату становить 16 тис. грн., та складається із:

• залишку на поточному рахунку в ПАТ «КБ «Фінансова Ініціатива», код за ЄДРПОУ – 33299878, на загальну суму – 6 тис. грн.;

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

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

Поточна дебіторська заборгованість враховується за чистою реалізаційною вартістю, визначена як вартість дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів. У звітному періоді резерв сумнівних боргів не нараховувався, безнадійна заборгованість відсутня. Остаточне погашення заборгованості дебіторами очікується протягом року.

Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2016р. поточні фінансові інвестиції реально розраховані відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) 17 «Оцінка справедливої вартості».

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

Станом на звітну дату Товариство обліковує Поточні фінансові інвестиції загальною вартістю 1 374 тис. грн., а саме:

• ТОВ «Прогрес-Плюс», код за ЄДРПОУ 30472034; Облігації підприємств іменні процентні; Серія А, міжнародний код ISIN - UA4000184568, загальною балансовою вартістю 1 374 тис. грн.

Грошові кошти.

Безготівкові розрахунки здійснюються Товариством з дотриманням вимог чинного законодавства.

Станом на 31.12.2016 року залишок грошових коштів на рахунках Товариства складає 4 тис. грн., та складаються з залишку на поточному рахунку на суму 4 тис. грн. та підтверджується виписками банку.

Товариство не обліковує за даною статтею залишків грошових коштів, які утримуються і є недоступними для використання.

Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не здійснювалось.

Загальні активи Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, збільшилися і відповідно складають 7 559 тис. грн. (ряд. 1300 форми №1 «Баланс»). Збільшення загальної вартості активів відбулось, в основному, за рахунок погашення частини Дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги а вивільнені кошти направлені на придбання Поточних фінансових інвестицій.

На нашу думку, визнання, класифікація та оцінка активів Товариством здійснені відповідно до МСФЗ.

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

Підтвердження реальності розміру зобов'язань та забезпечення.

Інформація про зобов'язання і забезпечення, яка наведена у фінансових звітах, розкрита у всіх суттєвих аспектах, у цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку (МСБО) та Міжнародним стандартам фінансової звітності (МСФЗ).

Облік і визнання зобов'язань і забезпечень Товариства відображається в фінансовій звітності згідно МСБО37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Підтвердження достовірності розкриття інформації про довгострокові зобов'язання.

Станом на 31.12.2016 року Товариство не має довгострокових зобов'язань і забезпечень.

Підтвердження достовірності розкриття інформації про поточні зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2016 року поточна кредиторська заборгованість за:

товари, роботи, послуги складала суму 34 тис. грн.;

розрахунками з оплати праці становить 4 тис. грн..

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

Короткострокові зобов'язання Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, збільшилися і, відповідно, складають 38 тис. грн.

(ряд.1695 форми №1 «Баланс»). Збільшення зобов'язань Товариства відбулось за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

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

Обсяг чистого збитку від звичайної діяльності за звітний період складає 6 тис. грн. Інформацію щодо обсягу чистого збитку відображено у формі №2 Звіт про фінансові результати (розкриття сум отриманих доходів, понесених витрат та формування прибутку).

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

Інформація про формування статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2016р. наведено в таблиці 2:

Фіксуємо, що заборгованість учасників перед Товариством по внесках до статутного капіталу відсутня.

Таблиця 2

Інформація про сплату статутного капіталу Товариства

Учасники Товариства, які формували статутний капітал	Сума внеску згідно Статуту (грн.)	Платіжні документи:	Частка у статутному капіталі %
МАЛТОФЕКС ЛІМІТЕД (MALTOFEX LIMITED)	2 291 326,40	платіжне доручення ПАТ «КБ «ФІНАНСОВА ІНІЦІАТИВА», МФО 380054 № 523 від 05.10.2007р.	100,00%
ОМТРОН ЛІМІТЕД (OMTRON LIMITED)	4 709 000,00	платіжне доручення ПАТ «КБ «ФІНАНСОВА ІНІЦІАТИВА», МФО 380054 № 1 від 23.12.2009р.	
Всього	7 000 326,40	Х	100,00%

Дата внесення змін до установчих документів:

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

Товариство зареєстроване відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 19.10.2007р. за реєстраційним номером 1 070 102 0000 030340.

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

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

Державну реєстрацію змін зареєстровано відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 01.04.2008р. за реєстраційним номером 1 070 105 0001 030340.

3. Протоколом за №8 від 21.12.2009 року учасниками прийнято рішення збільшити статутний капітал Товариства на 4 709 000,00 (чотири мільйони сімсот дев'ять тисяч грн., 00 коп.) гривень.

Державну реєстрацію змін зареєстровано відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 29.12.2009р. за реєстраційним номером 1 070 105 0003 030340.

На дату державної реєстрації змін учасниками сформовано та внесено грошовими коштами в статутний капітал Товариства 7 000 326,40 (сім мільйонів триста двадцять шість грн., 40 коп.) гривень.

4. Відповідно до Договору купівлі-продажу частки (корпоративних прав) від 26.09.2011р. Компанія ОМТРОН ЛІМІТЕД (OMTRON LIMITED) відступає свою частку в розмірі 7 000 326,40 (сім мільйонів триста двадцять шість грн., 40 коп.) гривень, що становить 100,00% статутного капіталу Товариства на користь Компанії КВІККОМ ЛІМІТЕД (QUICKCOM LIMITED).

Державну реєстрацію змін зареєстровано відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 29.09.2011р. за реєстраційним номером 1 070 105 0005 030340.

7. Відповідно до Протоколу Загальних зборів учасників Товариства від 29.03.2013р. за №1/13 Компанія КВІККОМ ЛІМІТЕД (QUICKCOM LIMITED) відступає:

• частину частки в розмірі 644 030,03 (шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства на користь Компанії МЕРРІХІЛЛС ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (MERRYHILLS TRADING LIMITED);

- частину частки в розмірі 644 030,03 (шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства на користь Компанії АКТОНЕКС ЛІМІТЕД (ACTONEX LIMITED);

- частину частки в розмірі 644 030,03 (шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства на користь Компанії ЧАВАРРІЯ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (CHAVARRIA TRADING LIMITED);

- частину частки в розмірі 644 030,03 (шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства на користь Компанії ЕРТІЕФ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (ERTIEF INVESTMENTS LIMITED);

- частину частки в розмірі 644 030,03 (шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства на користь Компанії ФОРЕКОН ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (FORECON TRADING LIMITED);

- частину частки в розмірі 644 030,03 (шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства на користь Компанії ГОДАКСАЛЛІАНС ЛІМІТЕД (GODAXALLIANCE LIMITED);

- частину частки в розмірі 644 030,03 (шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства на користь Компанії МОБКО ЛІМІТЕД (MOBSCO LIMITED);

- частину частки в розмірі 644 030,03 (шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства на користь Компанії НОТІФА ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (NOTIFA TRADING LIMITED);

- частину частки в розмірі 644 030,03 (шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства на користь Компанії ПОЛІБІОН ЛІМІТЕД (POLYBION LIMITED);

- частину частки в розмірі 644 030,03 (шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства на користь Компанії ПРОСКАР ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (PROSCAR TRADING LIMITED);

- частину частки в розмірі 560 026,10 (П'ятсот шістдесят тисяч двадцять шість грн., 10 коп.) гривень, що становить 8,0% статутного капіталу Товариства на користь Компанії СЕРРАНТ ЛІМІТЕД (SERRANT LIMITED);

Державну реєстрацію змін зареєстровано відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 03.04.2013р. за реєстраційним номером 1 070 105 0010 030340.

5. Протоколом за №1/09 від 14.09.2015 року учасниками прийнято про зміну місцезнаходження Товариства. Нова адреса місцезнаходження Товариства: 01042, м. Київ, провулок Новопечерський, будинок 19/3, корпус 1, кімната 20.

Державну реєстрацію змін зареєстровано відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві 15.09.2015р. за реєстраційним номером 1 070 105 0016 030340.

Перелік учасників Товариства:

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

- МЕРРІХІЛЛС ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (MERRYHILLS TRADING LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 238538, за зареєстрованою адресою: Лампосуас, 1, п/с 1095, Нікосія, Кіпр - володіє часткою в розмірі 644 030,03 (Шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства;

- АКТОНЕКС ЛІМІТЕД (ACTONEX LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 220384, за зареєстрованою адресою: Агіас Філаксеос, 42, АКІН. СІН. ТАМ. ДЕМОСІОН ІПАЛ., 3 поверх, Кімната/Офіс 307, п/с 3025, Лімассол, Кіпр - володіє часткою в розмірі 644 030,03 (Шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства;

- ЧАВАРРІЯ ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (CHAVARRIA TRADING LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 214122, за зареєстрованою адресою: Костакі Пантеліді, 1, Споруда Колокасідес, 3 поверх, п/с 1010, Нікосія, Кіпр - володіє часткою в розмірі 644 030,03 (Шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства;

- ЕРТІЕФ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (ERTIEF INVESTMENTS LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 267375, за зареєстрованою адресою: Анексартісіас & Куріакоу Маті, 3, п/с 3040, Лімассол, Кіпр - володіє часткою в розмірі 644 030,03 (Шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства;

- ФОРЕКОН ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (FORECON TRADING LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 274842, за зареєстрованою адресою: Макаріоу & Карпенісіоу, СПОРУДА КСЕНІОС, квартира/офіс 3, п/с 1427, Нікосія, Кіпр - володіє часткою в розмірі 644 030,03 (Шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства;

- ГОДАКСАЛЛІАНС ЛІМІТЕД (GODAXALLIANCE LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 195189, за зареєстрованою адресою: Костакі Пантеліді, 1 Споруда Колокасідес, 3 поверх, п/с 1010, Нікосія, Кіпр - володіє часткою в розмірі 644 030,03 (Шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства;

- МОБКО ЛІМІТЕД (MOBSCO LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 176160, за зареєстрованою адресою: Костакі Пантеліді, 1 Споруда Колокасідес, 3 поверх, п/с 1010, Нікосія, Кіпр - володіє часткою в розмірі 644 030,03 (Шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства;

- НОТІФА ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (NOTIFA TRADING LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 274887, за зареєстрованою адресою: Макаріоу & Карпенісіоу, КСЕНІОС КОРТ, квартира/офіс 003, п/с 1427, Нікосія, Кіпр - володіє часткою в розмірі 644 030,03 (Шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства;

- ПОЛІБІОН ЛІМІТЕД (POLYBION LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 214982, зареєстрованою адресою: Агіас Філаксеос, 42, АКІН. СІН. ТАМ. ДІМ. ЯПАЛЛІЛІОН, 3 поверх, Кімната/Офіс 307, п/с 3025, Лімассол, Кіпр - володіє часткою в розмірі 644 030,03 (Шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства;

- ПРОСКАР ТРЕЙДІНГ ЛІМІТЕД (PROSCAR TRADING LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 213931, за зареєстрованою адресою: Костакі Пантеліді, 1 Споруда Колокасідес, 3 поверх, п/с 1010, Нікосія, Кіпр - володіє часткою в розмірі 644 030,03 (Шістсот сорок чотири тисячі тридцять грн., 03 коп.) гривень, що становить 9,2% статутного капіталу Товариства;

- СЕРРАНТ ЛІМІТЕД (SERRANT LIMITED), яка зареєстрована у Республіці Кіпр за реєстраційним номером HE 207552, зареєстрованою адресою: Агіас Філаксеос, 42, АКІН. СІН. ТАМ. ДІМ. ЯПАЛЛІЛІОН, 3 поверх, Кімната/Офіс 307, п/с 3025, Лімассол, Кіпр - володіє часткою в розмірі 560 026,10 (П'ятсот шістдесят тисяч двадцять шість грн., 10 коп.) гривень, що становить 8,0% статутного капіталу Товариства;

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

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

Відповідність резервного фонду установчим документам.

Законодавством України встановлені вимоги до резервного фонду (капіталу) професійних учасників фондового ринку – компанії з управління активами. Так, згідно абзацу другого пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080- VI від 05.07.2012р. встановлено, що в компанії з управління активами створюється резервний фонд (капітал) у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Установчим документом Товариства є Статут. Згідно положень статуту, в Товаристві повинен створюватися резервний капітал (фонд) у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. За даними фінансової звітності сума резервного фонду станом на звітну дату складає 308 тис. грн.

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

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

Інформація аудитора:

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

Товариство у своїй діяльності дотримується вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1343 від 02.10.2012 року «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» Із змінами, внесеними згідно з Рішеннями Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1810 від 18.12.2012, № 2349 від 10.10.2013, № 1929 від 24.09.2013, № 1249 від 23.09.2014, № 1711 від 16.12.2014.

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

Інформація аудитора:

Для проведення перевірки фінансово-господарської діяльності товариства, Загальними зборами учасників згідно Протоколу № 1 від 02.10.2013

року було обрано ревізора, який діє на підставі цивільно-правового договору. Реалізація функцій ревізора протягом 2014 року пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому.

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

За підсумками року та необхідністю підтвердження річної фінансової звітності проводиться зовнішній аудит.

Реалізація функцій внутрішнього аудитора Товариства протягом 2016 року пов'язана з забезпеченням в установленому порядку реалізації політики у сфері фінансового контролю за використанням коштів та матеріальних цінностей, їх збереження, ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності; розробка пропозицій відносно усунення встановлених недоліків, порушень, попередження їх в подальшому.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели ідентифікацію і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності служби внутрішнього контролю. Відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в цьому аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора). Ми не помітили нічого суттєвого що могло б змусити нас вважати, що Товариство не має відповідну систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

За підсумками року та необхідністю підтвердження річної фінансової звітності проводиться зовнішній аудит.

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.

Інформація аудитора:

В Статуті Товариства закріплені мета та предмет діяльності Товариства, права учасників та умови їх дотримання, функції органів управління Товариства, система моніторингу та контролю за діяльністю Товариства, функції посадових осіб Товариства, порядок розкриття інформації про Товариство, умови існування Товариства в суспільстві.

Протягом звітного періоду в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників – вищий орган Товариства. Він складається з учасників Товариства або призначених ними представників.

- Директор – одноособний виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Товариство дотримується затверджених процедур та правил власної корпоративної поведінки, закріплених у зазначеному вище Статуті.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства. Відповідно, ми не помітили нічого суттєвого, що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу щодо відповідності стану корпоративного управління, в усіх суттєвих аспектах, не відповідало б вимогам чинного законодавства.

Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку.

Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

Інформація аудитора:

Пов'язаними сторонами Товариства є учасники, основний управлінський персонал та члени їхніх сімей, компанії, що контролюються акціонерами чи основним управлінським персоналом або членами їхніх сімей, або на діяльність яких акціонери чи управлінський персонал або члени їх сімей чинять суттєвий вплив.

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності аудитором було встановлено наступну інформацію стосовно пов'язаних осіб Товариства, а саме:

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

- власники істотної часті Товариства - відсутні;
- 5. Учасники, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві:
 - такі особи відсутні;
 - 6. Члени провідного управлінського персоналу Товариства:
 - Директор Д'яченко Ігор Володимирович (посадовою особою не надано згоди на розголошення паспортних даних);

- Головний Бухгалтер Ліманська Анастасія Михайлівна (посадовою особою не надано згоди на розголошення паспортних даних);

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

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства не виявлено.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Думка аудитора:

Вважаємо, що твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал Товариства.

Інформація про ступінь ризику КВА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КВА

Інформація аудитора:

Ступінь ризику було визначено відповідно до «Положення, щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015р. на підставі показників відображених в Таблиці 3 та характеризує рівень ризику як низький:

Таблиця 3

Пруденційні нормативи для вимірювання і оцінки ризиків Товариства станом на 31.12.2016 року

Назва показника	Значення	Показник нормативу до якого потрапляє значення
Розмір власних коштів	3 524 326,4	>=3 500 000 грн.
Норматив достатності власних коштів	76,8659901021303	>0,5
Коефіцієнт покриття операційного ризику	146,5416	>0,5
Показник фінансової стійкості	0,9950	>0,5

Протягом 2016 року на кожну звітну дату показники відповідали нормативному значенню.

Інформація про наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»)

Думка аудитора:

Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є всеохоплюючими між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудитором фінансової звітності Товариства

Основні відомості про Аудиторську фірму та умови договору.

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСКА ФІРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ».

Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців: 32852960.

Місцезнаходження: 04080, місто Київ, вулиця Юрківська/Фрунзе, 2-6/32, літера «А»

Аудиторська фірма здійснює діяльність на підставі:

- Свідоцтва АПУ про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності за № 3345 від 26 лютого 2004 року та чинного до 19 грудня 2018 року;
 - Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 0145 від 18 лютого 2015 року та чинне до 19 грудня 2018 року;
 - Свідоцтва Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № П000196 від 24 лютого 2014 року та чинне до 19 грудня 2018 року
- Незалежний аудитор Титаренко Валентина Микитівна здійснює діяльність на підставі сертифіката аудитора Серія А № 006083 виданого рішенням Аудиторської палати України № 162/4 від 13 квітня 2006 року та чинного до 13 квітня 2021 року.

Договір № 6-1 від 01.12.2016 року.

Дата початку аудиту 01.12.2016р. Дата закінчення проведення аудиту 09.02.2017.

Директор фірми ТОВ «АФ «Аудит-Стандарт» Титаренко В.М.

Дата видачі аудиторського висновку: 09 лютого 2017 року
Місце видачі аудиторського висновку: м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А».