



# АУДИТОРСЬКА ФІРМА РЕСПЕКТ

Свідоцтво Аудиторської палати України  
про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0135

## АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ»» код за ЄДРПОУ 39688958 станом на 31 грудня 2015 року

Користувачам фінансової звітності ТОВ «КУА «КРАКЕН ІНВЕСТ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

### I. Звіт щодо фінансової звітності

#### Вступний параграф

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КРАКЕН ІНВЕСТ", в подальшому «Товариство» станом на 31 грудня 2015 року, яка включає баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

#### Основні відомості про Товариство:

- Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ».
- Ідентифікаційний код : 39688958.
- Місцезнаходження: 67543, Одеська обл., Комінтернівський р-н, с. Визирка, вул. Чапаєва, буд. 60, корп. 2, прим. №31.
- Дата державної реєстрації: 11.03.2015р. за №1 538 102 0000 016575.
- Дата перереєстрації: 28.12.2015р. за № 1 538 105 0005 016575.
- Основні види діяльності:
- 66.11 – Управління фінансовими ринками;
- 66.30 – Управління фондами.
- Ліцензія АЕ за №642078 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 04.06.2015 на професійну діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) зі строком дії – безстрокова.

Перелік фондів які перебувають в управлінні КУА:

- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "НОБІЛІС", код за ЄДРПОУ 38901630, на підставі Договору про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 1 від 23.06.2015року.

#### Посадові особи:

- Директор – Мойсеєва Н.А. призначена на посаду відповідно до протоколу №10/03/2015 загальних зборів учасників від 10.03.2015 року;
- Головний бухгалтер – Далакова М.Г., призначена на посаду відповідно до наказу директора №2 від 16.03.2014 р.;
- Відповідальний за моніторинг – Мойсеєва Н.А., призначена на посаду відповідно до наказу директора №8 від 16.06.2015 р.

Кількість працівників: 3 чоловіка.

Товариство у своєму складі не має дочірніх підприємств.

Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку, із зазначенням фактичної кількості цього розміру:

Прізвище, ім'я, по-батькові фізичної особи	Ідентифікаційний код	Частка у статутному капіталі (в грн.)	Відсоток у статутному капіталі
Кутателадзе Олег Джумберович	2035711471	2 100 000,00	30,000
Гребенніков Єгор Олексійович	2641511873	2 678 620,00	38,266
Ставніцер Андрій Олексійович	3012002612	2 221 380,00	31,734

Ідентифікація фінансової звітності Товариства (період з 11.03.2015р. по 31.12.2015р.):

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності.

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час здійснення звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить ніяких коригувань на випадок того, що Товариство не зможе притримуватись принципу безперервності діяльності.

Складання і подання фінансової звітності користувачам здійснювалося своєчасно.

#### Основні принципи фінансової звітності

Основою надання річної консолідованої фінансової звітності Товариства є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність складається в національній валюті України – гривні (дані у фінансовій звітності приведені з округленням до тис.грн).

#### Опис відповідальності управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. та Міжнародних стандартів фінансової звітності, що прийняті та застосовуються для складання та подання фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визнає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

#### Опис відповідальності аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цих фінансових звітів на основі результатів аудиторської перевірки. Ми провели аудиторську перевірку у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, 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», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», а також з врахуванням Вимог до аудиторського висновку при розкритті інформації про результати діяльності компанії з управління активами, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року та рішення Аудиторської палати України від 27.02.2014 р. № 290/7. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Процедури аудиту було сформовано з врахуванням оцінених ризиків суттєвого викривлення фінансових звітів внаслідок шахрайства чи помилок у відповідності з МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Аудитор несе відповідальність виключно за висловлювання власного професійного судження відносно фінансових звітів за результатами аудиторської перевірки.

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

#### **Висловлення думки аудитора**

Ми висловлюємо безумовно-позитивну думку про відповідність фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року його дійсному фінансовому стану.

На нашу думку, дана фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності в рамках звітування згідно з концептуальною основою достовірного подання, відображає фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2015 року, а також результати його діяльності та рух грошових коштів за рік, що закінчився цією датою, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. та Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу на невизначеність, пов'язану зі складним економічним та політичним становищем в Україні, яке з об'єктивних причин може вплинути на фінансово – господарську діяльність Товариства в майбутньому. Висловлюючи нашу позитивну думку, ми не брали до уваги це питання.

## **II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**

### Інші питання

Ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, думка щодо якої вимагається Вимогами 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 компаній з управління активами, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.07.2013р. за № 1119/23651 (зі змінами).

На виконання вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також з метою дотримання Товариством єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності, Товариством виданий наказ №3 «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку» від 20.03.2015 року.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться з використанням програмного забезпечення ІС у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р. і затверджених стандартів та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку. Для забезпечення повноти та достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Товариства згідно з наказом директора №18 від 24.12.2015 р. «Про проведення інвентаризації та внутрішнього аудиту» була проведена інвентаризація згідно з Положенням «Про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. №879.

Принципи облікової політики Товариства застосовувались при веденні бухгалтерського обліку та не змінювались протягом 2015 року.

Загальний стан бухгалтерського обліку Товариства можна оцінити як такий, що відповідає вимогам управлінського персоналу.

### Нематеріальні активи та їх амортизація

Облік нематеріальних активів та формування показників фінансової звітності здійснювалось відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Станом на 31.12.2015р. Товариством обліковано придбані у 2015р. нематеріальні активи на загальну суму 36 тис. грн., у тому числі:

- ліцензія здійснення діяльності на суму 3 тис. грн.;
- комп'ютерні програми на суму 33 тис. грн.

Нарахована та накопичена амортизація станом на 31.12.2015 р. складає 5 тис. грн.

### Основні засоби та їх амортизація

Визначення, оцінка та облік основних засобів здійснюється Товариством відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

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

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Станом на 31.12.2015 р. Товариством обліковано придбані у 2015 році основні засоби, а саме:

- офісне обладнання (комп'ютери) на загальну суму 53 тис. грн.
- система охоронної сигналізації-13 тис. грн.
- малоцінні необоротні активи-1 тис. грн

Нарахована та накопичена амортизація станом на 31.12.2015 р. складає 20 тис. грн.

### Дебіторська заборгованість

Облік дебіторської заборгованості здійснювався Товариством в 2015 році у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Дебіторська заборгованість включає заборгованість за надані послуги, які на звітну дату не були оплачені. Керівництво визначає резерв під знецінення дебіторської заборгованості на основі ідентифікації конкретного

покупця, тенденцій платежів, подальших надходжень та розрахунків й аналізу очікуваних майбутніх грошових потоків.

Станом на 31 грудня 2015 року дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відсутня.

#### Грошові кошти

Незалежний аудитор відмічає, що безготівкові розрахунки між Товариством та контрагентами здійснювались через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів.

У періоді, що перевірявся, облік касових операцій здійснювався Товариством у відповідності до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого Постановою Правління національного банку України від 15.12.2004р. за №637 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2005р. за №40/10320.

Прибуткові та видаткові касові ордери оформлюються своєчасно та у відповідності до зазначеного Положення.

Станом на 31.12.2015р. на депозитному рахунку у ПАТ «Банк Восток» Товариством було розміщено 6000 тис. грн.

Стаття	31.12.2015
Поточні рахунки в банках	1012,0
Депозити в банках	6000,0
Всього грошових коштів	7012,0

Розкриття інформації за видами активів Товариства, що враховуються на балансі, їх класифікація та оцінка відповідають вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На думку аудитора розкриття інформації за видами зобов'язань Товариства, що враховуються на балансі, їх класифікація та оцінка відповідають вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Визнання, облік та оцінка зобов'язань здійснювались Товариством відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.15 року становить 1 тис.грн.

Розрахунки по заробітній платі та з підзвітними особами проводились у 2015 році відповідно до чинного законодавства.

Нарахування та сплата єдиного соціального внеску здійснювались Товариством згідно з діючим законодавством.

Незалежний аудитор відмічає, що Товариство створило резерв забезпечення наступних витрат та платежів персоналу, що відповідає вимогам МСБО 19 «Виплати працівникам» та МСБО 37 «Резерви, умовні активи та зобов'язання» в сумі 98 тис.грн.

В результаті своєї фінансово-господарської діяльності у Товариства станом на 31.12.2015 року обліковуються інші поточні зобов'язання у сумі 833 тис. грн., які виникли станом на 28.12.2015 року внаслідок перерахування суми винагороди, та будуть використані у майбутньому.

Розкриття інформації про власний капітал Товариства відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності. Розмір статутного капіталу відповідає статутному капіталу, затвердженому статутом Товариства.

#### Власний капітал

Станом на 31.12.2015р. розмір власного капіталу Товариства складає суму 6158 тис.грн., з яких – зареєстрований (пайовий) капітал – 7 000 тис.грн., непокритий збиток – 842 тис. грн.

Розмір зареєстрованого (пайового) капіталу складає 7 000 000,00 гривень, який затверджений Загальними зборами засновників №10/03/2015 від 10.03.2015р. і розподілений між засновниками наступним чином:

№	Засновники	Внесок до статутного капіталу	
		Сума внеску, грн.	Частка у статутному капіталі, %
1	Кутателадзе Олег Джумберович	2 100 000,00	30,000
2	Гребенніков Єгор Олексійович	2 678 620, 00	38,266
3	Ставніцер Андрій Олексійович	2 221 380,00	31,734
Загальна сума:		7 000 000,00	100

Сплата статутного капіталу Товариства відбулася грошовими коштами наступним чином:

№	Засновники	Заявлена сума, грн.	Сплачена сума, грн.	Реквізити платіжного документа
1	Кутателадзе Олег Джумберович	2 100 000,00	2 100 000,00	платіжне доручення №1 від 19.03.2015 р.
2	Гребенніков Єгор Олексійович	2 678 620, 00	2 678 620, 00	платіжне доручення №3 від 19.03.2015 р.
3	Ставніцер Андрій Олексійович	2 221 380,00	2 221 380,00	платіжне доручення №2 від 19.03.2015 р.

Разом:	7 000 000,00	7 000 000,00	
--------	--------------	--------------	--

Зарахування грошових коштів на сплату статутного капіталу відбулося на поточний рахунок Товариства № 26507010320430 в ПАТ «БАНК ВОСТОК», м. Одеса, МФО 307123.

У відповідності з вищенаведеним аудитор також підтверджує, що станом на 31.12.2015р. сплачений статутний капітал Товариства складає 7 000 тис.грн. та відповідає сумі в 7 000 тис. грн., що її встановлено ст.63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012р. за №5080-VI.  
Заборгованість учасників на кінець звітного року відсутня.

Незалежний аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2015р. статутний капітал Товариства зареєстрований і повністю сплачений виключно грошовими коштами у сумі 7 000 000,00 (Сім мільйонів) грн.

#### Відповідність резервного фонду установчим документам

Під час проведення перевірки незалежним аудитором встановлено, що резервний фонд нараховується, у відповідності до пункту 7.9. статті 7 Статуту Товариства, а саме 5% суми чистого капіталу. В зв'язку з одержаними збитками в звітному році резервний фонд Товариства не нараховувався.

#### Облік доходів

Визнання та оцінка доходів Товариства за 2015 рік проводилися у відповідності до вимог МСБО 18 «Дохід». Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлювало зростання власного капіталу.

Визнані доходи класифікувалися в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

#### Облік витрат

Облік витрат Товариства за 2015 рік проводився у відповідності до вимог МСБО 23 «Витрати на позики». Витрати відображалися в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнавалися витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображалися у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

#### Облік податку на прибуток

Облік податку на прибуток здійснювався відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток в 2015 році відсутні.

#### Операції з пов'язаними особами

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або чинити значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. Аудитор при розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особливу увагу приділяв змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі. Операцій з пов'язаними особами в 2015 році не було.

#### Розкриття інформації про фінансові результати

Товариство за звітний період має збиток у розмірі 842 тис.грн. Збиток, визначений у балансі, підтверджується даними синтетичного обліку, оборотно-сальдовими відомостями, має ув'язку з іншими формами фінансової звітності.

#### Інформація щодо дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок визначення чистих активів ІСІ

Незалежний аудитор відмічає, що розрахунок чистих активів проводиться відповідно до рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» від 30.07.13р. №1336, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21.08.13р. № 1444/23976.

В результаті проведення аудиторських процедур аудитором не було встановлено фактів порушення щодо порядку визначення вартості чистих активів Товариства.

#### Дотримання вимог нормативно-правових актів

Товариство дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами.

#### Оцінка кваліфікаційних вимог керівництва

Незалежний аудитор відмічає, що Товариство дотримує кваліфікаційні вимоги до керівників та відповідальних осіб відповідно встановленим вимогам.

### Інформація про стан корпоративного управління

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту, було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління Товариства вимогам українського законодавства та статуту Товариства.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до ст. 9 статуту, затвердженого загальними зборами учасників від 10.03.2015р. протокол № 10/03/2015 та від 20.03.2015р. від 20.03.2015р.

Протягом звітного року на Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників - вищий орган;
- Директор - виконавчий орган;
- Ревізор - контролюючий орган.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Статутом. Загальними зборами учасників затверджені Положення про Ревізора та Положення про виконавчий орган.

Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснювався Ревізором. На момент здійснення аудиторської перевірки Ревізор свою перевірку за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2015 рік завершив.

### Оцінка відповідності системи внутрішнього аудиту

На Товаристві створена служба внутрішнього аудиту, що передбачено ст.11 Статуту Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту Товариства та організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Внутрішнього аудитора Товариства призначено відповідно до протоколу №20/03/2015 Загальних зборів учасників від 20.03.2015р.

Протягом 2015 року внутрішнім аудитором Товариства було здійснено перевірку результатів та аналіз інформації щодо поточної фінансової діяльності Товариства, перевірку професійної діяльності працівників, перевірку на предмет дотримання законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню доходів), одержаних шляхом або фінансуванню тероризму. На момент здійснення аудиторської перевірки внутрішній аудитор свою перевірку за результатами фінансово-господарської діяльності Товариства за 2015 рік завершив.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний і подальший контроль.

За результатами виконання процедур перевірки стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту, можна зробити висновок, що система внутрішнього контролю на Товаристві створена, є адекватною та достатньою.

### Аналіз фінансового стану

Для характеристики фінансового стану Товариства використано показники платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості, та інші:

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності становить: 7,52 (орієнтоване позитивне значення показника 0,25 - 0,5). Абсолютна ліквідність товариства – наявність грошових коштів та їх еквівалентів для погашення пред'явлених зобов'язань. В даному випадку Товариство на кожен гривню пред'явлених зобов'язань може запропонувати 7,52 гривень грошових коштів.
2. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) становить: 7,52 (орієнтоване позитивне значення показника 1,0 - 2,0), який показує достатність ресурсів Товариства сплачувати свої поточні зобов'язання.
3. Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності, або автономії) становить: 0,87 (орієнтоване позитивне значення 0,25 - 0,5), який відображає достатню питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність.
4. Коефіцієнт структури капіталу (фінансування) (орієнтоване позитивне значення 0,5-1,0) становить: 0,15 та вказує на незалежність Товариства від залучених засобів.

За результатами економічного аналізу показників бухгалтерського балансу станом на 31 грудня 2015 року нами зроблений висновок про те, що Товариство має достатній рівень платоспроможності; значення показників фінансової незалежності відповідають оптимальним показникам.

### Інформація про ступінь ризику Товариства

Відповідно до розділу I п. 4 «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) затвердженого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 09.01.2013р. № 1, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 22.01.13р. №171/22703 фактичні показники фінансової стійкості та покриття зобов'язань власним капіталом за 2015 рік відповідають нормативним показникам.

### Події після дати балансу

Аудитором не встановлено подій після дати балансу, що могли б суттєво вплинути на фінансовий стан Товариства.

### III. Інші елементи

#### **Основні відомості про аудиторську фірму:**

- а) повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Аудиторська фірма "Респект" у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю;
- б) номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України (далі - АПУ): Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №0135 видане Рішенням Аудиторської палати України за №98 від 26 січня 2001 року дійсне до 30 липня 2020 року;
- в) номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку: Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П №000266 зі строком дії з 29.01.2013р. до 30.07.2020р.;
- г) номер, дата Свідоцтва Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ: реєстраційний №0099 від 22.10.2015р., термін дії свідоцтва до 30.07.2020р.;
- г) свідоцтво Національного банку України про включення до Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків №0000033 від 25.10.2012р. зі строком дії до 25.10.2017р.;
- д) прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ:
- Швець Олена Олександрівна, сертифікат аудитора серія «А», №005981 від 19.07.2005р., термін дії сертифіката до 19.07.2020р.;
  - Будяк Володимир Миколайович, серія А №000320 від 24.03.1994р., термін дії сертифіката до 24.03.2018;
  - Куріленко Людмила Іванівна, сертифікат аудитора, серія відсутня, №006704 від 14.07.2010р., термін дії сертифіката до 14.07.2020р.
- е) місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування: 65026, м. Одеса, провулок Маяковського 1, кв.10;
- є) реєстраційні дані: Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи Серія А01 №503025, дата проведення реєстрації - 18.03.1994р., місце проведення реєстрації - Виконавчий Комітет Одеської Міської Ради, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб 15561070002011120;
- ж) тел.: +380487269759, +380487288216;
- з) факс: +380487286095;
- к) сайт: [www.afr.org.ua](http://www.afr.org.ua).

#### **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

- а) дата та номер договору на проведення аудиту: 02.02.2016, № 55;
- б) дата початку та дата закінчення проведення аудиту: дата початку 02.02.2016, дата закінчення 19.02.2016.

19 лютого 2016 року  
Україна, м. Одеса, пров. Маяковського 1/10

Генеральний директор  
Аудиторської фірми «Респект»



Швець О.О.

КОДИ		
2016	01	01
39688958		
5122780501		
66.11		

Підприємство ТОВ "КУА "КРАКЕН ІНВЕСТ" за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
 Територія \_\_\_\_\_ за КОАТУУ \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності \_\_\_\_\_ за КВЕД \_\_\_\_\_  
 Середня кількість працівників <sup>1</sup> \_\_\_\_\_ <sup>3</sup> \_\_\_\_\_  
 Адреса, телефон Од. обл., Комінтерн.р-н, с. Визирка, вул. Чапаєва,60/2, прим.31,  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати  
 (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку \_\_\_\_\_  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності \_\_\_\_\_

v
---

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	31
первісна вартість	1001	-	36
накопичена амортизація	1002		(5)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	47
первісна вартість	1011	-	67
знос	1012		(20)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>-</b>	<b>78</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	7012
Рахунки в банках	1167	-	7012
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>-</b>	<b>7012</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>-</b>	<b>7090</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	7000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(842)
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>-</b>	<b>6158</b>




<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>	1500	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>	1600	-	-
Короткострокові кредити банків		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	1
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	98
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	833
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	-	<b>932</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	-	<b>7090</b>

Керівник

  
(підпис)

/ Мойсеєва Н. А. /

Головний бухгалтер

  
(підпис)

/ Далакова М. /

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



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

КОДИ		
2016	01	01
39688958		

Підприємство **ТОВ "КУА "КРАКЕН ІНВЕСТ"**

Дата(рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за 2015 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	262	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
<b>Валовий :</b>	2090		
прибуток		262	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1162)	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(56)	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>	2190		
прибуток		-	-
збиток	2195	(956)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	114	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>	2290		
прибуток		-	-
збиток	2295	(842)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>	2350		
прибуток		-	-
збиток	2355	(842)	-

**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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465	-842	-

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5	-
Витрати на оплату праці	2505	848	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	163	-
Амортизація	2515	25	-
Інші операційні витрати	2520	177	-
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1218</b>	<b>-</b>

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

*Мойсева*  
(підпис)

/ Мойсева Н. А. /

Головний бухгалтер



(підпис)

/ Далакова М. Г. /

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

Дата (рік, місяць, число) 

КОДИ
2016
01
1

 за ЄДРПОУ 

39688958
----------

"Підприємство " + ТОВ "КУА "КРАКЕН ІНВЕСТ"

(найменування)

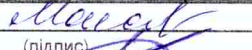
**Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)  
за 2015 р.**

Форма №3 за ДКУД 

1801004
---------

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
		3	попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	262	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	833	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(181)	-
Праці	3105	(593)	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(179)	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(141)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(141)	-
Інші витрачання	3190	-	-
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	114	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(103)	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>11</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	7000	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>7000</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>7012</b>	<b>-</b>
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>7012</b>	<b>-</b>

Керівник



/ Мойсеева Н. А. /

Головний бухгалтер



/ Далакова М. І. /



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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	01	01
39688958		

Підприємство ТОВ "КУА "КРАКЕН ІНВЕСТ"

(найменування)

**Звіт про власний капітал  
за 2015 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								
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095								
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					(842)			(842)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників :									
Внески до капіталу	4240	7000					(7000)		
Погашення заборгованості з капіталу	4245						7000		7000
Вилучення капіталу :									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін в капіталі	4295	7000				(842)			6158
Залишок на кінець року	4300	7000				(842)			6158

Керівник

*Мойсеєва Н. А.*  
(підпис)

Мойсеєва Н. А. /

Головний бухгалтер

*Далакова М. Г.*  
(підпис)

Далакова М. Г. /

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ»**

*за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року*

**1. Інформація про компанію з управління активами**

<b>Повне найменування</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КРАКЕН ІНВЕСТ»
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	39688958
<b>Вид діяльності за КВЕД-2010 (згідно довідки Управління статистики)</b>	66.11 Управління фінансовими ринками
<b>Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів</b>	Серія АЕ №642078 дата видачі 04.06.2015 р. строк дії ліцензії з 04.06.2015 р. – необмежений
<b>Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА</b>	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "НОБІЛІС"
<b>Місцезнаходження</b>	67543, Од. обл., Комінтерн.р-н, с. Визирка, вул. Чапаєва,60/2,прим.31
<b>Керівник</b>	Мойсєєва Надія Анатоліївна
<b>Головний бухгалтер</b>	Далакова Марія Георгіївна

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 р. складала 3 особи.

Станом на 31 грудня 2015 р. учасниками Товариства були:

<b>Учасники товариства:</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>%</b>
Гребенніков Є.О. 2641511873	38,3
Куталадзе О.Д. 2035711471	30,0
Ставніцер А.О. 3012002612	31,7
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>

**2. Загальна основа формування фінансової звітності**

**2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції

чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

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

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

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

## **2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

## **2.4. Припущення про безперервність діяльності**

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

## **2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства буде затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

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

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

### **3. Суттєві положення облікової політики**

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартості, з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

#### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

##### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

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

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

##### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

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

##### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

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

##### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.2,6.3 цих Приміток.

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

#### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

##### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:



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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

### **3.3.2. *Грошові кошти та їхні еквіваленти***

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

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

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

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

### **3.3.3. *Дебіторська заборгованість***

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка

дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

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

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

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

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

#### **3.3.4. Зобов'язання.**

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

### **3.3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

## **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 2500,00 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

### **3.4.2. Подальші витрати.**

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

### **3.4.3. Амортизація основних засобів.**

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

- Інструменти, прилади, інвентар, меблі:
- комп'ютерне обладнання - 2 роки;
- система охоронної сигналізації-5 років

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

### **3.4.4. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

### **3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

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

### **3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток**

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

Якщо річний дохід за річний звітний (податковий) період не перевищує 20 млн. грн. – не застосовувати коригування фінансового результату до оподаткування на різниці, згідно з ПКУ.

### **3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.6.1. Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

#### **3.6.2. Пенсійні зобов'язання**

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

### **3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

#### **3.7.1 Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

### **3.7.2. Умовні зобов'язання та активи.**

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

## **4. Основні припущення, оцінки та судження**

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

## 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості.	Дохідний	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Найменування	2015	
	Балансова вартість	Справедлива вартість
1	4	5
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	7012	7012
Торговельна кредиторська заборгованість	1	1
Інша кредиторська заборгованість	833	833

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

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

### 6.1. Дохід від реалізації

Найменування	2015
Дохід від реалізації послуг з управління активів	262
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>262</b>

### 6.2. Інші доходи, інші витрати

Інші витрати	2015
Членські внески	56
<b>Всього</b>	<b>56</b>

### 6.3. Адміністративні витрати

	2015
Витрати на персонал	1011
Списання МБП	5
Амортизація основних засобів і нематеріальних	25
Інші	79
Резерв відпусток	98
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>1218</b>

### 6.4. Фінансові доходи та витрати

	2015
<b>Процентні доходи</b>	
Відсотки на депозитному рахунку в банку	114
<b>Всього процентні доходи</b>	<b>114</b>

## 6.5. Податок на прибуток

Згідно з п.п. 140.5.9 п. 140.5 ст. 140 ПКУ фінансовий результат звітнього періоду збільшується на суму коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітнього (податкового) року неприбутковим організаціям, які на дату перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг відповідали умовам, визначеним п. 133.4 ст. 133 Кодексу, у розмірі, що перевищує 4 відсотки оподаткованого прибутку попереднього звітнього року.

Товариство було засноване у 2015р., в нього не було у 2014 року прибутку, тому уся сума членських внесків збільшує фінансовий результат до оподаткування. Таким чином фінансовий результат згідно ПКУ у 2015р. складає (-786) тис грн..

## 6.6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оприбутковані за первісною вартістю, відображаються в звіті Баланс за первісною вартістю з вирахуванням накопиченої амортизації.

Амортизацію нематеріальних активів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу щомісячно.

Строк корисного використання визначається призначеною комісією під час визнання цього об'єкта активом та оформляється окремим наказом по Товариству.

Протягом 2015 року Товариство не переглядало норми та методи амортизації, а також не здійснювало переоцінку первісної вартості нематеріальних активів.

Підприємство переглядає термін корисного використання нематеріальних активів, в разі, якщо відбувалась доробка нематеріального активу, яка призводить до отримання більших економічних вигод від його використання. У 2015 році Товариство не переглядало термін корисного використання нематеріальних активів.

Станом на 31.12.2015 р. Товариством обліковано придбані у 2015 нематеріальні активи на загальну суму 36 тис. грн., у тому числі:

- ліцензія здійснення діяльності на суму 3 тис. грн.;
- комп'ютерні програми на суму 33 тис. грн.

Нарахована та накопичена амортизація станом на 31.12.2015 р. складає 5 тис. грн.

## 6.7. Основні засоби

Основними засобами є матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік), та вартістю більшою 2500,00(дві тисячі п'ятсот)грн.

Основні засоби оприбутковані за первісною вартістю, відображаються в звіті Баланс за первісною вартістю з вирахуванням накопиченої амортизації.

Амортизацію основних засобів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу щомісячно.

Норми амортизації застосовуються до вартості, що амортизується, яка розраховується як різниця між первісною та ліквідаційною вартістю об'єкта. Як правило, ліквідаційна вартість дорівнює 1грн.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів здійснюється також щомісячно, прямолінійним методом.



Строки корисного використання основних засобів встановлені такі:

Інструменти, прилади, інвентар, меблі:

- комп'ютерне обладнання - 2 роки;
- система охоронної сигналізації-5 років

Товариство не здійснювало протягом 2015 року перегляду методу, норм амортизації та строку корисного використання. В 2015 році не проводилася переоцінка основних засобів, також не визнавалося знецінення основних засобів з огляду на їх короткий термін та нормальні умови експлуатації.

Станом на 31.12.2015 р. Товариством обліковано придбані у 2015 році основні засоби, а саме

офісне обладнання (комп'ютери) на загальну суму 53 тис. грн.

система охоронної сигналізації-13 тис грн.

малоцінні необоротні активи-1 тис грн

Нарахована та накопичена амортизація станом на 31.12.2015 р. складає 20 тис. грн.

## 6.8. Грошові кошти

У 2015 році Товариство проводило операції з готівкою лише з приводу виплати заробітної плати працівникам, на відрядження, операції з іноземною валютою не здійснювались. Відбувались лише безготівкові операції по поточному рахунку, пов'язані із здійсненням господарської діяльності Товариства.

Також станом на 31.12.2015р. на Депозитному рахунку у ПАТ «Банк Восток» підприємством було розміщено 6000 тис грн..

Найменування	31.12.2015
Поточні рахунки в банках	1012,0
Депозити в банках	6000,0
<b>Всього грошових коштів</b>	<b>7012,0</b>

## 6.9. Статутний капітал

Для забезпечення діяльності та згідно положень Статуту Товариства, який затверджено Протоколом № 10/03/2015 від 10.03.2015 р. Загальних зборів учасників Товариства та який зареєстровано Державною реєстраційною службою Комінтернівського районного управління юстиції в Одеської області 11.03.2015 р. за номером 15381020000016575, за рахунок внесків засновників створений статутний капітал в розмірі 7 000 тис. грн.

Статутний капітал повністю сформований протягом 2015 року шляхом внесення грошових коштів на поточний рахунок Підприємства.

У звітному періоді розмір статутного капіталу Товариства не змінювався.

Статутний капітал станом на 31.12.2015 р. становить 7 000 тис.грн.

Відповідно до вимог Положення «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР №1281 від 23.07.2013р. Товариство, що отримало ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язане підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 тис.грн. Зазначена норма щодо розміру власного капіталу Товариства

(ліцензіата) не поширюються на Товариство (Ліцензіата) протягом перших двох років з дати видачі ліцензії в разі, якщо він вперше отримав ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами). Так, власний капітал Товариства, станом на 31.12.2015 р. становить 6 158 тис. грн. Товариством планується збільшити статутний капітал у 2016 році.

#### **6.10. Короткострокові забезпечення**

	<b>31 грудня 2015</b>
Торгівельна кредиторська	1
Резерв відпусток	98
Передплата за послуги	833
Всього	<b>932</b>

В результаті своєї фінансово-господарської діяльності у Товариства станом на 31.12.2015 року обліковуються інші поточні зобов'язання у сумі 833 тис. грн., які виникли станом на 18.12.2015р. внаслідок перерахування суми винагороди, та будуть використані у майбутньому.

#### **7. Розкриття іншої інформації**

##### **7.1 Умовні зобов'язання.**

###### **7.1.1. Судові позови**

У ході звичайної господарської діяльності Фонду - не виникло необхідності брати участь у будь-яких судових розглядах, що мали б вплив на консолідовану фінансову звітність.

###### **7.1.2. Оподаткування.**

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

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

Протягом 2015 року Товариством не здійснено операцій із пов'язаними особами.

###### **7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками**

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

### 7.3.1. Відсотковий ризик

Це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2015
Банківські депозити	6000
<b>Всього</b>	<b>6000</b>

Частка в активах Товариства, % 84,6%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на  $\pm 4$  процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової
------------	----------	------------------------	---

			ставки	
На 31.12.2015 р.				
Можливі коливання ринкових ставок пункти			+ 4,0% пункти	- 4,0%
Банківські депозити	6000	7%	-240	+240
Разом	6000		-240	+240

### 7.3.2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	1		931	-	-	932
<b>Всього</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>931</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>932</b>

### 7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

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

Директор



*Моисеева Н.А.*

Моисеева Н.А.

Головний бухгалтер

*Далакова М.Г.*

Далакова М.Г.