

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СіПіджі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ**

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Користувачам фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами
«СіПіджі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»**

м. Київ

19 лютого 2016 року

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СіПіджі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Товариство) наведено в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами „СіПіджі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"
2	Код за ЄДРПОУ	33448675
3	Види діяльності за КВЕД-2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія НКЦПФР серії АЕ № 642079, рішення НКЦПФР № 753 від 04.06.2015 р. строк дії - необмежений
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі.ФОНД" Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Актив» Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Аграрні Інвестиції» Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі. Капітал" Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі. Нерухомість"

6	Місцезнаходження юридичної особи	03057, м. Київ, проспект Перемоги, б. 60
7	Директор	Бойко Олег Вадимович
8	Свідоцтво про державну реєстрацію	Виписка з ЄДР Серія АД № 493585 від 04.04.2014, дата проведення державної реєстрації 12.04.2005 р. Номер запису в ЄДР: 1 074 102 0000 006524

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в звітності достовірно.

Відповідно до протоколу №12 від 04.12.2014 року загальними зборами засновників Товариства прийнято рішення про дострокове припинення діяльності Закритих недиверсифікованих пайових венчурних інвестиційних фондів "Сі.Пі.Джі. Капітал" та "Сі.Пі.Джі. Нерухомість".

Аудитором проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р.) та Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Перевірка проводилася у відповідності з вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р., Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-IV від 05.07.2012 р. (зі змінами та доповненнями), Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (зі змінами та доповненнями) інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (в тому числі рішення № 991 від 11.06.2013 р.).

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

Аудитором проведено незалежну аудиторську перевірку фінансових звітів у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 рік;
- Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік;
- Звіту про власний капітал за 2015 рік;
- Приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік

(надалі – фінансові звіти) Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СіПіДжі АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі - Товариство) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення 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, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансової звітності обліковим принципам, що є загальноприйнятими в Україні.

Аудитор вважає, що в процесі проведення аудиторської перевірки отримано достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки щодо фінансової звітності Товариства.

Висновки аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Товариством в процесі виконання роботи. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки. За повноту та достовірність наданої для аудиторської перевірки інформації несуть відповідальність посадові особи Товариства, які надали таку інформацію.

Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», Міжнародного стандарту аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», Міжнародного стандарту аудиту 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (в тому числі рішення № 991 від 11.06.2013 р).

Вимоги до фінансової звітності загального призначення та склад повного пакету фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності наведено у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». Враховуючи той факт, що фінансова звітність професійних учасників фондового ринку, для яких є обов'язковим складання звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, використовують для цього форми звітності, визначені П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», аудитор зазначає, що зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не призвела до модифікації його думки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України (за станом на 01 січня 2015 року), а також чинного законодавства.

Період проведення перевірки: з 6 лютого 2016 року по 19 лютого 2016 року.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив можливих коригувань, що могли б бути потрібними з наступних питань:

- Значну частину активів Товариства становлять фінансові інвестиції, які станом на 31.12.2015р. обліковуються на балансі в сумі 9 067 тис. грн., що становить 57,34 % вартості активів Товариства. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені закриті відсоткові облігації ТОВ "АВАНТАР" на суму 4 000 000,00 грн., інвестиційні сертифікати Закритого недиверсифікованого пайового венчурного інвестиційного

фонду "Сі.Пі.Джі.ФОНД" на суму 4 317 900,12 грн. та акції ЗАТ "УПК "Проміндустрія" на суму 749 153,75 грн.. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, крім того, згідно Рішення НКЦПФР від 19.11.2013 року № 2619 та листа Депозитарної установи ПАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" було зупинено здійснення облікових операцій по емітенту ТОВ "АВАНТАР" (ЄДРПОУ 33501754), що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. До дебіторської заборгованості з нарахованих доходів в сумі 2733 тис. грн. віднесена заборгованість по сплаті відсотків по облігаціям ТОВ "АВАНТАР" в розмірі 2 731 178,06 грн., строк сплати по облігаціям минув 17.12.2014 року, резерв сумнівних боргів не нараховується. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним про те не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства;

- Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2015 року, однак за допомогою відповідних аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства станом на 31.12.2015 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108. На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань.

Умовно-позитивна думка

За винятком можливого впливу питань, що розкриті в параграфі «**Підстава для висловлення умовно – позитивної думки**» фінансова звітність надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІДЖІ АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ», справедливо та достовірно відображає результати діяльності, рух власного капіталу та рух грошових коштів Товариства за 2015 рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Товариства

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства за 2015 рік складені на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена в цілому відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями),

та відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати за 2015 рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ведення бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства статутним документам.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2015 року відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Аудитори підтверджують фактичне виконання зобов'язань з формування статутного капіталу Товариства виключно грошовими коштами відповідно до вимог чинного законодавства станом на 31 грудня 2015 року.

Пояснювальний параграф

Товариство обрало датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2014 року, тому в фінансовій звітності за 2015 рік наводиться порівняльна інформація за 2014 рік.

Товариство застосовує нові або переглянуті стандарти і інтерпретації, випущені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності та Комітетом з інтерпретацій Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «КМСФЗ»), які вступили в дію та відносяться до фінансової звітності Товариства для річних періодів, що розпочинаються з 1 січня 2015 року, які набувають чинності як новий документ Комітету з роз'яснень міжнародних стандартів фінансової звітності і лімітовані зміни ряду міжнародних стандартів.

Стан бухгалтерського обліку Товариства

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудитором встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

На основі проведених аудитором тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться на Товаристві у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996), Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2015 рік складена відповідно до облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до вимог:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями),

Нематеріальні активи

До нематеріальних активів, первісна вартість яких станом на 31 грудня 2015 року складала 5 тис. грн., віднесено вартість комп'ютерної програми 1-С, авторського права та ліцензії на основний вид діяльності. Знос на НМА станом на 31 грудня 2015 року

нарахований в розмірі 5 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

На думку аудиторів, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облікову політику, Міжнародному стандарту бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями).

Капітальні інвестиції

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства незавершені капітальні інвестиції не обліковуються, що в цілому відповідає даним бухгалтерського обліку.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 66 тис. грн.. Дані щодо основних засобів Товариства наведено в Таблиці 2.

Таблиця 2

Групи основних засобів	Залишок на 31 грудня 2015 (первісна вартість, тис. грн.)
Машини та обладнання	52
Інструменти, прилади та інвентар	13
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1
Всього:	66

Сума нарахованого зносу основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів станом на 31 грудня 2015 року склала 63 тис. грн..

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом.

Згідно наданих на розгляд аудиторів документів нарахування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів групи «Інші необоротні матеріальні активи» проводиться в розмірі 100% вартості такого об'єкту в першому місяці його відпуску зі складу в експлуатацію, що відповідає вимогам Наказу про облікову політику.

Аудитори зазначають про незмінність визначеного методу протягом звітного періоду.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів та інших необоротних матеріальних активів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства не обліковуються поточні фінансові інвестиції, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Вартість довгострокових фінансових вкладень станом на 1 січня 2015 року склала 13819 тис. грн.. На протязі 2015 року реалізовані цінні папери, вартістю 3805 тис. грн., уцінка фінансових вкладень за 2015 рік склала 947 тис. грн., в результаті цих операцій довгострокові фінансові вкладення станом на 31 грудня 2015 року склали 9067 тис. грн..

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року на балансі обліковуються запаси вартістю 72,52 грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства готова продукція не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Товари станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

При вибутті запасів оцінка їх здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами підприємства та затверджені в установленому порядку.

Аналітичний облік запасів ведеться Товариством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів на Товаристві здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2015 року складала 103 тис. грн., дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами - 7 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

До дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 2733 тис. грн. станом на 31 грудня 2015 року. Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2015 року становить 87 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті станом на 31 грудня 2015 року склав 3811122,13 грн., в тому числі, на депозитному рахунку - 3 800 000,00 грн.,

що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Інші активи

Інші необоротні активи та інші оборотні активи станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Забезпечення витрат і платежів

При проведенні перевірки було встановлено, що резерв коштів на оплату відпусток Товариством створено в сумі 39 тис. грн. станом на 31.12.2015 року. Резерв на оплату відпусток включений до розділу балансу "Поточні зобов'язання і забезпечення".

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка забезпечень Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Визнання, облік та оцінка поточних зобов'язань та забезпечень Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Короткострокові кредити банків, поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями та векселі видані не обліковуються на балансі Товариства станом на 31 грудня 2015 року, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 1 січня 2015 р. складала 86 тис. грн., станом на 31 грудня 2015 року така заборгованість була відсутня, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2015 року склали 68 тис. грн..

Станом на 31 грудня 2015 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються поточні зобов'язання за розрахунками:

- з бюджетом в сумі 1 тис. грн.
- зі страхування в сумі 2 тис. грн..
- з оплати праці в сумі 5 тис. грн..

Доходи майбутніх періодів станом на 31 грудня 2015 р. на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2015 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2015 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 3.

Структура доходів Товариства за 2015 рік

Таблиця 3

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	484
Інші операційні доходи	-
Інші фінансові доходи	2
Інші доходи	3805
Інший сукупний дохід	-
Разом доходів	4291

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями), Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 11 «Будівельні контракти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року (зі змінами та доповненнями).

Відображення витрат Товариства за 2015 рік здійснювалось на відповідних рахунках обліку витрат згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами і доповненнями).

Бухгалтерський облік витрат Товариства за 2015 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2015 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2015 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в Таблицях 4,5

Структуру витрат Товариства за 2015 рік

Таблиця 4

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	0
Адміністративні витрати	460
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	5
Фінансові витрати	-
Інші витрати	4746
Разом	5211

Елементи операційних витрат за 2015 рік

Таблиця 5

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	28
Витрати на оплату праці	74
Відрахування на соціальні заходи	27
Амортизація	3
Інші операційні витрати	333
Разом	465

За 2015 рік Товариство отримало збиток до оподаткування в розмірі 920 тис. грн., податок на прибуток в 2015 році не нарахований. Інший сукупний дохід в 2015 році склав 0 тис. грн.. Таким чином, сукупним доходом Товариства за 2015 рік є збиток у розмірі 920 тис. грн. З урахуванням суми нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2014 року в розмірі 1346 тис. грн., сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає 426 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2015 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

На думку аудиторів, формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року достовірно.

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає суму 15 696 тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал - 15 200 тис. грн.;
- резервний капітал - 70 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток - 426 тис. грн.

Капіталу в дооцінках, додаткового капіталу, вилученого капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2015 року Товариство не має.

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку, станом на 31 грудня 2015 року резервний капітал складає 70 тис. грн..

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року достовірно.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам встановленими «Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23 липня 2013 року № 1281 та зареєстрованими в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 року за № 1576/24108.

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал».

Статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року зареєстрований та повністю сформований виключно грошовими коштами і становить 15 200 000 гривень 00 копійок (П'ятнадцять мільйонів двісті тисяч гривень 00 копійок).

Формування статутного капіталу відбувалося наступним чином:

Згідно Протоколу загальних зборів засновників № 1 від 01.04.2005 року статутний капітал Товариства був встановлений в розмірі 1 400 000,00 (один мільйон чотириста тисяч грн. 00 коп) гривень, розподіл між засновниками наведений в Таблиці 6:

Таблиця 6

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Окасов Асет Курмашевич, Громадянин республіки Казахстан, проживає: м.Київ, вул.Підгірна ,7/36, кв.6, Україна.	700,00	0,05
2	ТОВ „ЄВРАЗІЯ ТРАНЗИТ ГРУП”(Код 33105395, що знаходиться за адресою 01135, м.Київ, вул. Дмитрівська, буд. 71)	1 399 300,00	99,95
Всього:		1 400 000,00	100

5 квітня 2005 року на рахунок № 26007301003092 у АКБ "Трансбанк" (МФО 300089), відкритий Товариством для формування статутного капіталу, відповідно до квитанції №

69_2 від 05.04.2005 року було внесено до статутного капіталу Окасовим А.К. 700,00 грн. (Сімсот грн.).

6 квітня 2005 року на рахунок № 26007301003092 у АКБ "Трансбанк" (МФО 300089) відповідно до платіжного доручення № 38 від 6.04.2005 року від ТОВ „ЄВРАЗІЯ ТРАНЗИТ ГРУП” надійшов внесок до статутного капіталу в сумі 1 399 300,00 грн. (Один мільйон триста дев'яносто дев'ять тисяч триста грн.).

Таким чином, на рахунок Товариства надійшло 1 400 000,00 грн., тобто, станом на 12 квітня 2005 року - момент державної реєстрації Товариства, статутний капітал був сплачений повністю виключно грошовими коштами в сумі 1 400 000,00 грн..

В серпні 2005 року рішенням загальних зборів засновників (протокол № 7 від 11.08.2005 року) єдиним учасником Товариства стала Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед”. Дані про учасника наведені в Таблиці 7:

Таблиця 7

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	1 400 000,00	100,00
Всього:		1 400 000,00	100

Продаж своїх часток в статутному капіталі Товариства Окасовим А.К. та ТОВ "ЄВРАЗІЯ ТРАНЗИТ ГРУП" здійснений на підставі договорів куплі-продажу б/н від 12 серпня 2005 року.

Згідно протоколу № 12 від 5.10.2005 року засновником було прийняте рішення про збільшення статутного капіталу до 3 200 000,00 (Три мільйона двісті тисяч) гривень. Внесок до статутного капіталу від Компанії „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” в сумі 1800000,00 грн. надійшов наступним чином:

- 20 жовтня 2005 року було відповідно до платіжного доручення 4769145 від 20.10.2005 року надійшло на валютний рахунок Товариства № 265093679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна", МФО 300120, 356435,64 доларів США, що по курсу НБУ на день оплати (5,05 грн. за 1 дол. США) складає 1 799 999,98 грн.;

- 1 листопада 2005 року Компанією „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” було сплачено 0,02 грн. на поточний рахунок № 265093679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна", МФО 300120.

Таким чином, станом на 2 листопада 2005 року статутний капітал Товариства був сформований повністю та сплачений виключно грошовими коштами в сумі 3 200 000,00 (Три мільйона двісті тисяч) грн..

Згідно Протоколу № 16 від 25.11.2005 року розмір статутного капіталу збільшено до 4 210 000,00 (Чотири мільйона двісті десять тисяч) гривень та до складу засновників додається фізична особа. Склад засновників та розмір їх внесків наведено в Таблиці 8:

Таблиця 8

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	4 209 495,00	99,99
2	Поляков Станіслав Григорович	505,00	0,01

Всього:	4 210 000,00	100
---------	--------------	-----

Внески до статутного капіталу від Компанії „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” в сумі 1009495,00 грн. та від Полякова С.Г. в сумі 505,00 грн. надійшли наступним чином:

- 2 грудня 2005 року відповідно до платіжного доручення № 4968641 від 02.12.2005 року надійшло на валютний рахунок Товариства № 265093679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" (МФО 300120) 199900,00 доларів США, що по курсу НБУ на день оплати (5,05 грн. за 1 дол. США) складає 1009495,00 грн..

- 13.12.2005 року відповідно до платіжного доручення № 1 від 13 грудня 2005 року від Полякова С.Г. надійшов внесок до статутного капіталу на поточний рахунок Товариства № 265093679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" (МФО 300120) в сумі 505,0 грн..

Таким чином, станом на 27.12.2005 року (дату державної реєстрації змін до установчих документів) статутний капітал Товариства був сформований повністю та сплачений виключно грошовими коштами в сумі 4 210 000,00 (Чотири мільйона двісті десять тисяч) грн..

Згідно протоколу загальних зборів засновників № 21 від 9 лютого 2006 року розмір статутного капіталу встановлений в розмірі 15 200 000 грн., розподіл між учасниками наведений в Таблиці 9:

Таблиця 9

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	15 198 295,00	99,99
2	Поляков С.Г.	1 705,00	0,01
Всього:		15 200 000,00	100

Внески до статутного капіталу від Компанії „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” в сумі 10 988 800,00 грн. та від Полякова С.Г. в сумі 1200,00 грн. надійшли наступним чином:

- 1 березня 2006 року відповідно до платіжного доручення № 5366890 від 01.03.2006 року надійшло на валютний рахунок Товариства № 260373679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" (МФО 300120) 1 955 000,00 доларів США, що по курсу НБУ на день оплати (5,05 грн. за 1 дол. США) складає 9 872 750,00 грн.;

- 21 листопада 2006 року відповідно до платіжного доручення № 9 від 21.11.2006 року надійшло на валютний рахунок Товариства № 260373679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" (МФО 300120) 221 000,00 доларів США, що по курсу НБУ на день оплати (5,05 грн. за 1 дол. США) складає 1 116 050,00 грн.;

- 16.03.2006 року відповідно до платіжного доручення № 2 від 16 березня 2006 року від Полякова С.Г. надійшов внесок до статутного капіталу на поточний рахунок Товариства № 265093679401 в ЗАТ "Банк Петрокоммерц-Україна" (МФО 300120) в сумі 1200,00 грн..

Таким чином, станом на 31.12.2006 року статутний капітал Товариства був сформований повністю та сплачений виключно грошовими коштами в сумі 15 200 000,00 (П'ятнадцять мільйонів двісті тисяч) грн..

Згідно протоколу загальних зборів засновників № 8 від 14 грудня 2009 року було прийняте рішення про вихід зі складу засновників Полякова С.Г. та прийняття до складу засновників Ревенка Олега Валентиновича. Розмір статутного капіталу встановлений в розмірі 15 200 000 грн. розподіл між учасниками наведений в Таблиці 10:

Таблиця 10

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	15 198 295,00	99,99
2	Ревенко Олег Валентинович	1 705,00	0,01
Всього:		15 200 000,00	100

Продаж Поляковим С.Г. своєї частки в статутному капіталі Товариства Ревенку О.В. здійснений на підставі договору куплі-продажу б/н від 14 грудня 2009 року.

Станом на 31 грудня 2013 року статутний капітал складав 15 200 000 грн., розподіл між учасниками наведений в Таблиці 11:

Таблиця 11

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія „ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ Лімітед” (компанія №549785, 88А Турлей Стріт Лондон Брідж, Лондон SE1 2TF, Сполучене Королівство Великобританії та Північної Ірландії)	15 198 295,00	99,99
2	Філюк Олена Володимирівна	1 705,00	0,01
Всього:		15 200 000,00	100

Остання редакція Статуту зі статутним капіталом у розмірі 15200000 (П'ятнадцять мільйонів двісті тисяч) грн. затверджена загальними зборами учасників 19 грудня 2014 року (протокол № 15 від 19.12.2014р.) та зареєстрована Головним управлінням юстиції у м. Києві 29 грудня 2014 року за № 10741050028006524.

Станом на 31 грудня 2015 року розподіл між учасниками наведений в Таблиці 12:

Таблиця 12

№ п/п	Учасники/ Засновники	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному фонді (%)
1	Компанія ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД, зареєстрована 13.06.2005 за № 549785. Адреса: Лондон WC1R 4JS, Бедфорд Роу 20-22	15 198 295,00	99,99
2	Бойко Олег Вадимович	1 705,00	0,01
Всього:		15 200 000,00	100

Продаж Філюк О.В. своєї частки в статутному капіталі Товариства Бойко О.В. здійснений на підставі договору відступлення шляхом продажу б/н від 19 грудня 2014 року.

Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю “Компанія з управління активами „СіПіджі АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ” станом на 31 грудня 2015 року складає

15 200 000 гривень 00 копійок та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам. Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року відсутній. Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Розмір власного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СіПіджі АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2015 року становить 15 696 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами „СіПіджі АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ” установчим документам.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2015 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями)

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року сума нерозподіленого прибутку складає 426 тис. грн..

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2015 року становить суму 15 696 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату. Розрахунок вартості чистих активів проведено на підставі Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 р. № 485.

Вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2015 року, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Резервний капітал

Відповідно до Статуту Товариство створює резервний фонд в розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. В 2015 році відрахувань до резервного фонду Товариство не проводило.

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року сума резервного капіталу складає 70 тис. грн., що в цілому відповідає даним первинних документів, даним реєстрів аналітичного і синтетичного обліку та статутним документам.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Загальними зборами Учасників Товариства від 19 травня 2014 року (протокол № 04) в Компанії було затверджено Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіджі Ассетс Менеджмент» та призначено відповідальну особу за проведення та здійснення внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіджі Ассетс Менеджмент» Мальовану Віту Петрівну.

Загальними зборами Учасників Товариства від 23 травня 2014 року (протокол № 05) було затверджено Положення про ревізійну комісію (ревізора) Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіджі Ассетс

Менеджмент» професійних учасниках фондового ринку та призначено ревізора посадовою особою Пироженко Наталію Миколаївну.

Загальними зборами Учасників Товариства від 04 серпня 2014 року (протокол № 06) в Компанії було здійснено переведення з посади відповідальної особи за проведення та здійснення внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіджі Ассетс Менеджмент» Мальовану Віту Петрівну на посаду Посадова особа відповідальна за проведення та здійснення внутрішнього аудиту (контролю) та затверджено нову редакцію Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СіПіджі Ассетс Менеджмент».

Аудитор зазначає, що в Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено.

Стан корпоративного управління в цілому відповідає діючому законодавству.

Аудитор зазначає, що під час перевірки пов'язаних осіб та операції з такими особами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних сторін (інформація наведена в таблиці 13.)

Таблиця 13

Інформація про власників та керівника заявника

Група	з/п	Повна назва юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи - власника заявника або ідентифікаційний номер фізичної особи	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, щодо якої подається інформація	Частка в статутному капіталі компанії з управління активами, %
1	2	3	4	5	6
А		Власники - юридичні особи			
-	1	ФІТЗНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEAL REAL ESTATE LIMITED)	5479785	Лондон, WC1R 4JS, Бедфорд Роу 20-22 (20-22 Bedford Row, London, WC1R 4JS)	99.99
Б		Керівник компанії з управління активами			
	2	Бойко Олег Вадимович	3068317217	СО № 703214, 19 червня 2001 р., Харківським РУ ГУ МВС України в м. Києві	0.01
		Усього:			100

На виконання Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 09.01.2013 року № 1, Товариство розраховує пруденційні показники та відповідно до наданих розрахунків загальний рівень ризику Товариства дуже низький.

**Довідка про фінансовий стан
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «СіПіджі АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2015 року**

Аналіз фінансового стану Товариства проведено на підставі даних форми № 1 «Баланс» станом на 31 грудня 2015 року та форми № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2015 рік.

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудиторами були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 14.

Таблиця 14

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2014	31.12.2015
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	0,00	50,14
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	0,00	33,14
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	15,63	88,70
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	15,24	88,70
Коефіцієнт фінансової стійкості(платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,986	0,99
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику; фінансування)	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	0,014	0,007
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	2838	6665
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр.3) + p. 1300 (гр. 4))/2$	-0,069	-0,056
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	83,50	206,53
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (p.1495-p1095) / p1195$	0,92	0,98

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на 31.12.2015 року фінансовий стан Товариства задовільний.

Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на 31.12.2015 року, свідчить про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

Розділ «Інші елементи»

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 15

Таблиця 15

п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування, код за ЄДРПОУ	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ 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 № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року; Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року.
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Аудитор - Щербаков Олександр Вадимович сертифікат аудитора серія А № 005225, виданий рішенням Аудиторської палати України № 110 від 30.05.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 250/2 від 21.05.2012 року до 30.05.2017 року
4	Місцезнаходження (юридична адреса)	01030, м.Київ, вул. Пирогова, 2/37
5	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
6	Телефон/ факс	565-77-22, 565-99-99

Основні умови договору на проведення аудиту

Згідно з Додатком № 26 до Договору № 99 від 11 липня 2005 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року, (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року; свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

від 17 вересня 2013 року №3234 (реєстраційний номер свідоцтва 0063), продовжено рішенням № 3109 від 10 грудня 2015 року, строк дії свідоцтва з 17 вересня 2013 року до 24 вересня 2020 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 року №252/4), провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік, Звіту про власний капітал за 2015 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік (надалі – фінансові звіти) Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "СіПіджі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ" на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Термін проведення перевірки 06 лютого 2016 року – 19 лютого 2016 року

Аудитор

сертифікат аудитора серія А № 005225, виданий рішенням Аудиторської палати України № F10 від 30.05.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 250/2 від 21.05.2012 року до 30.05.2017 року



Шербаков О.В.

Генеральний директор

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Величко Ользі Володимирівні від 19.12.2013 року, протокол № 1, серія АФР №13/00019)

Величко О.В.

Дата аудиторського висновку:

19 лютого 2016 року

Підприємство	ТОВ "КУА" СПІДЖИ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ	за ЄДРПОУ	33448675
Територія		за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КВЕД	66.30
Середня кількість працівників ¹	4		
Адреса, телефон	Проспект Перемоги, 66, м. Київ 03057		
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові)			
Складено (зробити позначку "x" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			x

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 15 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На дату переходу на МСФЗ	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	1	1	0
первісна вартість	1001	5	5	5
накопичена амортизація	1002	4	4	5
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010		0	3
первісна вартість	1011	62	62	66
знос	1012	62	62	63
Інвестиційна нерухомість	1015		0	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи	1020		0	0
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035	14964	13819	9067
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	14965	13820	9070
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		0	0
Виробничі запаси	1101			
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103			
Товари	1104			
Поточні біологічні активи	1110			
Депозити перестраховування	1115			
Векселі одержані	1120			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	550	38	103
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130			7
з бюджетом	1135	1		
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	2731	2731	2733
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	62	263	87
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	2	0	3811
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167	2		3811
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195	3346	3032	6741
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	18311	16852	15811



 ДИРЕКТОР
 АТМОНА-АУДИТ
 ВЕЛИЧКО О.В.

Пасив	Код рядка	На дату переходу на МСФЗ	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15200	15200	15200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415	70	70	70
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2498	1346	426
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	17768	16616	15696
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	5	5	0
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благодійна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
Інвестиційні контракти	1535			
Призовий фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595	5	5	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615		86	
розрахунками з бюджетом	1620	1	1	1
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625	3	2	2
розрахунками з оплати праці	1630	6	4	5
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660	31	37	39
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690	497	101	68
Усього за розділом III	1695	538	231	115
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900	18311	16852	15811

Керівник

(О.В. Бойко)

Головний бухгалтер

(Т.М. Горобей)

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом



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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	01	01

Підприємство	ТОВ "КУА" СІЙДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"	за ЄДРПОУ	33448675
Територія	Шевченківський р-н, м.Києва	за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КВЕД	66.12
Середня кількість працівників ¹	4		
Адреса, телефон	Проспект Перемоги, 60, м.Київ 03057		

Однінці 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 "x" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

x

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 15 р.

Форма N 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	
первісна вартість	1001	5	5
накопичена амортизація	1002	4	5
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		3
первісна вартість	1011	62	66
знос	1012	62	63
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	13819	9067
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвил	1050		
Відстрочені аквизиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	13820	9070
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховання	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	38	103
Дебіторська заборгованість за розрахунками, за виданими авансами	1130		7
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	2731	2733
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	263	87
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		3811
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167		3811
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	3032	6741
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	16852	15811



Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15200	15200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	70	70
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1346	426
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	16616	15696
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	5	
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	5	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	86	
розрахунками з бюджетом	1620	1	1
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	2	2
розрахунками з оплати праці	1630	4	5
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	37	39
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	101	68
Усього за розділом III	1695	231	115
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	16852	15811

Керівник

(О.В. Бойко)

Головний бухгалтер

(Т.М. Горобей)

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



ПІДТВЕРДЖУЮ
ГЕН. ДИРЕКТОР
ТОВ «ІНЧО-АУДИТ»
ВЕЛИЧКО О.В.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2016 01 01

Підприємство ТОВ "КУА" СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"

за ЄДРПОУ

33448675

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 15 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	484	40
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:		484	40
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(460)	(280)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(5)	(1)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:		19	
прибуток	2190		
збиток	2195	()	(241)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	2	833
Інші доходи	2240	3805	
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(4746)	(1721)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	(920)	(1129)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	(920)	(1129)



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	-920	-1129

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	28	2
Витрати на оплату праці	2505	74	68
Відрахування на соціальні заходи	2510	27	25
Амортизація	2515	3	1
Інші операційні витрати	2520	333	185
Разом	2550	465	281

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

(О.В. Бойко)

Головний бухгалтер

(Т.М. Горобей)



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2016 | 01 | 01

Підприємство ТОВ "КУА" СіПіДжі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"

за ЄДРПОУ

33448675

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)за **20 15** р.

Форма N 3

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:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	420	552
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	51	90
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(289)	(183)
Праці	3105	(59)	(51)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(30)	(25)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12)	(11)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(81)	(557)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		-185
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	3811	183

необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	3811	183
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-2
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3811	
Залишок коштів на початок року * ТОВАРИСТВО	3405		2
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	3811	

Керівник

(О.В.Бойко)

Головний бухгалтер

(Т.М.Горобей)



КОДИ		
2016	01	01
33448675		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВ "КУА" СІПІДЖІ АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 15 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15200			70	1346			16616
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	15200			70	1346			16616
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-920			-920
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								



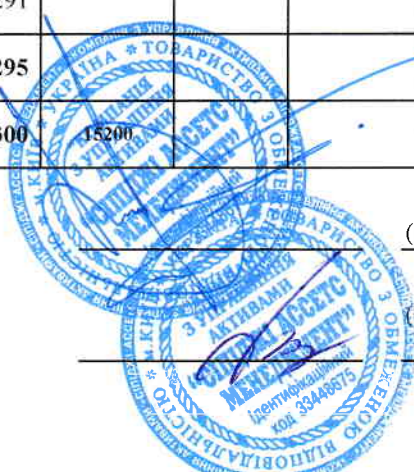
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295								
Залишок на кінець року	4300	15200			70	426			-920
									-920

Керівник

(О.В.Бойко)

Головний бухгалтер

(Т.М.Горобей)



1. Інформація про компанію з управління активами

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СіПіджі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Товариство)

№ з/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами „СіПіджі АСЕТС МЕНЕДЖМЕНТ”
2	Код за ЄДРПОУ	33448675
3	Види діяльності за КВЕД-2010	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
4	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Ліцензія НКЦПФР серії АЕ № 642079 від 04.06.15 року, строк дії – необмежений
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі.ФОНД" Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Актив» Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Аграрні Інвестиції» Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі. Капітал" Закритий недиверсифікований пайовий венчурний інвестиційний фонд "Сі.Пі.Джі. Нерухомість"
6	Місцезнаходження юридичної особи	03057, м. Київ, проспект Перемоги, б. 60
7	Директор	Бойко Олег Вадимович
8	Свідоцтво про державну реєстрацію	Виписка з ЄДР Серія АД № 487810, дата проведення державної реєстрації 12.04.2005р. за 1 074 102 0000 006524

Відповідно до протоколу №12 від 04.12.2014 року загальними зборами засновників Товариства прийнято рішення про дострокове припинення діяльності Закритих недиверсифікованих пайових венчурних інвестиційних фондів "Сі.Пі.Джі. Капітал" та "Сі.Пі.Джі. Нерухомість".

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. складала 4 особи, відповідно.

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2015	31.12.2014
	%	%
Компанія ФІЦНЕАЛ РЕАЛ ЕСТЕЙТ ЛІМІТЕД (FITZNEAL REAL ESTATE LIMITED) Ідентифікаційний код: 5479785 Місцезнаходження: Лондон, WC1R 4JS, Бедфорд Роу 20-22 (20-22 Bedford Row, London, WC1R 4JS)	99,9	99,9
Бойко Олег Вадимович Україна, м. Київ, вул. Ахматової, буд. № 7/15, кв. № 184	0,1	0,1
Всього	100,0	100,0

Відомості про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) юридичної особи Пряме володіння 100 % СК юридичної особи

Прізвище, ім'я, по батькові	Країна постійного місця проживання
ПІБ: Рафік Хіршч Геб. Алієв (Rafik Hirsch Geb. Aliev) Національність: громадянин Німеччини (Sitizen of Germany) Посвідчення особи: № 845522084, видане містом Найштадт на Дунаї (Identity card No. 845522084, authority Stadt Neustadt A D Donau) Місцезнаходження: Найштадт на Дунаї, Платаненалле 33 (residing at the address: Neustadt A D Donau, Platanenallee 33)	Німеччина

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 <http://www.minfin.gov.ua>.

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 затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 29 січня 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України. Закону України від 16.07.99 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», діючих Концептуальної основи фінансової звітності та МСФЗ (IFRS/IAS), а також ураховуючи право самостійно визначати облікову політику підприємства в частині розкриття фінансової інформації,

Облікова політика Товариства затверджена наказом від 05.01.15р. №1.

Облікова політика Товариства — сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах

Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та міжнародних стандартів фінансової звітності.

Важливу роль у формуванні власної облікової політики відіграє один із основних принципів бухгалтерського обліку та звітності - принцип обачності, який базується на суттєвості, як характеристики облікової інформації, що визначає її спроможність впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Від стану облікової політики підприємства залежить рівень організації бухгалтерського обліку, якість і правдивість обліку, забезпечення внутрішніх та зовнішніх користувачів достовірною та своєчасною інформацією та, загалом, фінансовий стан конкретного суб'єкта господарювання. Саме тому для формування облікової політики Товариства має визначальне значення суттєвість облікової інформації, які визначає спроможність її впливу на рішення користувачів фінансової звітності.

Товариство веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність у національній грошовій одиниці України - гривнях

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається 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.

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

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

Застосування МСФЗ Товариством вперше для формування фінансової звітності обумовило зміни в облікових політиках, які застосовувалися до попереднього порівняльного періоду. Тому облікові політики для підготовки фінансової звітності за МСФЗ були застосовані на початок та кінець попереднього періоду ретроспективно відповідно до вимог МСФЗ 1 (див. розділ 4).

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" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 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 плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

3.3.2. *Грошові кошти та їхні еквіваленти*

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

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

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

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

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

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

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

У 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.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу

вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

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

3.3.5. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливу вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливу вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

У подальшому основні засоби оцінюються за 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 врахуванням строка корисного використання/використанням таких щорічних норм:

машини та обладнання	- 3 роки
меблі	- 4 роки
інші	- 4 роки

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 з врахування строка корисного використання для кожного активу окремо. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.6. Облікові політики щодо оренди

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

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні

платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

При виборі елементів облікової політики Товариства – платника податку на прибуток, що впливають на формування податкового прибутку, суттєве значення мають методичні облікові прийоми, які впливають на оцінку запасів. Тому, при веденні податкового обліку, особливого значення набувають такі елементи облікової політики, як: – метод оцінки запасів при їх списанні; – склад та порядок списання адміністративних витрат.

Облікова політика Товариства для цілей оподаткування повинна вирішувати три основних завдання: організація ведення податкового обліку організаційно- технічні, розробка системи документообороту для формування показників податкових реєстрів тощо, розробка системи податкових реєстрів, вибір найбільш прийнятних для підприємства способів обліку, відносно яких існують альтернативи передбачені податковим законодавством. висвітлення окремих питань щодо справляння податкових платежів за якими існують протиріччя в нормативних актах або які взагалі не регламентовані законодавством.

Формування облікової політики для цілей оподаткування є непростим процесом, що вимагає наявності організаційних і технічних можливостей. Процес формування облікової політики не закінчується після затвердження Наказу про облікову політику, а продовжується з врахуванням змін законодавства. Тому основним завданням Товариства є забезпечення обґрунтованих положень облікової політики загалом так облікової політики для цілей оподаткування, а з боку законодавця – надання дієвої допомоги суб'єктам господарювання у її розробці.

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

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

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

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

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

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

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

3.8.2. Виплати працівникам

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

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

3.9.1 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.

3.9.2. 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. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

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

Згідно МСФЗ 1 перша фінансова звітність складена за МСФЗ повинна включати:

- а) узгодження його власного капіталу у звітності за попередніми П(С)БО з його власним капіталом за МСФЗ для обох дат, а саме:
 - і) дати переходу на МСФЗ – 01 січня 2014 року;
 - іі) дати кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання за попередніми П(С)БО – 31 грудня 2014 року;
- б) узгодження загального сукупного прибутку за МСФЗ за найпізніший період у найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання (за 2014 рік). Відправною точкою для такого узгодження є загальний сукупний прибуток за попередніми П(С)БО за той самий період.

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

Статті	Пояснення	Попередні П(С)БО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги	1	66	5	22	61
З бюджетом	1	3	1		2
Витрати майбутніх періодів	1	48	0	48	0
Усього поточних активів		117	6	48	0
Усього, активів			15	70	63
Нерозподілені прибутки/збитки		2583	15	70	2498

1	Визнання витрат та зобов'язань відповідному періоді
---	---

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

	2015		2014	
	Капітал	Прибуток	Капітал	Прибуток
Звітність за П(С)БО			16710	1440
Звітність за МСФЗ	15696	426	17768	2498

Звіт про рух грошових коштів

Перехід на МСФЗ не привів до з коригувань у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

В Товаристві операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2015 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності,

змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

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

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

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

5.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2015 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 6% річних.

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, 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. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Дата оцінки	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-	13819	9067	13819	9067

6.3. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2015 році між рівнями ієрархії не було.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2014 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2015 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Довгостракові фінансові інвестиції	13819	(4752)	9067	-3805 (реалізація фінансових інвестицій) - 944(збитки від зміни справедливої вартості ІС)

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	9067	13819	9067	13819
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0	0	0
Торговельна дебіторська заборгованість	103	38	103	38
Грошові кошти та їх еквіваленти	3811	0	3811	0
Торговельна кредиторська заборгованість	0	86	0	86

Справедлива 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.

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

7.1. Дохід від реалізації

	2015	2014
Дохід від реалізації послуг управління активів ІІФ	484	40
Дохід від реалізації інших послуг	0	0
Всього доходи від реалізації	484	40

7.2. Адміністративні витрати

	2015	2014
Витрати на персонал	101	93
Банківські послуги	2	2
Депозитарні послуги (зберігач)	34	21
Амортизація основних засобів і нематеріальних	3	0
Державне мито	127	0
Орендна плата	88	77
Членські внески УАІБ	20	14
Інші	85	73
Всього адміністративних витрат	460	280

7.3. Податок на прибуток

Товариство самостійно прийняло рішення зг. Ст.134, п.п. 134.1.1.Податкового кодексу України про незастосування коригування фінансового результату до оподаткування на різниці.

7.4. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
Справедлива вартість на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2014	1		1
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2015 року	0		0
31 грудня 2014 року	1		1

7.5. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Справедлива вартість на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2014	0	0	0	0	0	0
31 грудня 2015 року	0	0	0	3	0	3

31 грудня 2014 року	0	0	0	0	0	0
---------------------	---	---	---	---	---	---

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 63 тис. грн. та 62 тис. грн. відповідно.

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

	Частка %	31 грудня 2015	Частка %	31 грудня 2014
ІС ЗНПВІФ "Сі.Пі.Джі.ФОНД"	27	4318	54	9070
Всього		4318		9070

7.7. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	103	38
Аванси видані	7	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	2733	2731
Інша дебіторська заборгованість	87	263
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	0	0
Чиста вартість торговельної дебіторської	2930	3032

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
До 30 днів	-	-
30-60 днів	-	-
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
Більше 120 днів	2816	0
Всього	2816*	0

*в т.ч. 2 731 178,06 грн. нараховані відсотки по облігаціям ТОВ «Авантар»

59050,73грн. заборгованість ТОВ «ГФС» за капоративні права ТОВ «Вівантек»
25 500,00грн. заборгованість ТОВ «Серенос» за інвестиційні сертифікати ЗНПВІФ "Сі.Пі.Джі.ФОНД" ТОВ КУА "СіПіДжі АССЕТС МЕНЕДЖМЕНТ"

7.8. Грошові кошти

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Каса та рахунки в банках, в грн.	3811	0

Каса та рахунки в банках, в долл.	0	0
Банківські депозити, в долл. США	0	0
Всього	3811	0

Станом на 31 грудня 2015 банківські депозити включали нараховані проценти в сумі 1,9тис.грн.

Станом на 31 грудня 2015 року середньозважені процентні ставки по банківських депозитах, номінованих в грн., з первісним строком погашення менше 90 днів склали 6% відповідно.

7.9. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2015 року та станом на 31 грудня 2014 року зареєстрований та сплачений капітал складав 15 200 тис. грн.

7.10. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Резерв відпусток	29	27
Пенсійне забезпечення за програмою з визначеним внеском	10	10
Всього	39	37

7.11. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Торговельна кредиторська	0	86
Розрахунки з бюджетом	1	1
Заробітна плата та соціальні внески розрахунками зі страхування	5	4
Інші	2	2
Всього кредиторська заборгованість	68	100
	76	193

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.2. 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 доволно 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.

8.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Пов'язаними особами Товариства є:

1. Бойко Олег Вадимович учасник та директор Товариства

	2015		2014	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Компенсація провідному управлінському персоналу	22	74	16	68

В 2015 році Компанія не здійснювала операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Угоди з пов'язаними сторонами Компанією не укладались.

8.3. 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.

Політика компанії по управлінню фінансовими ризиками спрямована на уникнення прийняття Товариством необґрунтованих рішень при провадженні професійної діяльності та ефективного використання ресурсів компанії.

8.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31 грудня 2015 року на Підприємстві прострочених та знецінених фінансових активів не має.

8.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництвом Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких

була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

тис.грн.

Тип активу	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Каса та рахунки в банках	11	0
Банківські депозити	3800	0
Всього	3811	0

Частка в активах Товариства, 24,0% 0,0%

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.

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.

8.3.3. 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 прогнозі потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація про ступінь ризику, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства. На підставі облікових даних Товариство провело аналіз результатів пруденційних показників діяльності Товариства станом на 31.12.2015 р., які були розраховані відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), яке затверджено рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 09.01.2013 р. № 1. Станом на 31.12.2014 р. ступінь загального ризику Товариства дуже низький, становить 0 балів та не перевищує нормативний рівень ризику.

Показник покриття зобов'язань власним капіталом Компаній та Осіб	зобов'язання
	власний капітал

Нормативне значення показника покриття зобов'язань власним капіталом Компаній та Осіб має бути не більше 1.

$$=115:15696=0,0073$$

	власний капітал
--	-----------------

Показник фінансової стійкості Компаній та Осіб

вартість активів

Нормативне значення показника фінансової стійкості Компаній та Осіб має бути не менше 0,5.

$$=15696:15811=0,9927$$

До елементів внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків Компанії/Особи належать:

- система управління ризиками (далі - СУР);
- внутрішній аудит (контроль);
- корпоративне управління.

Аналіз чутливості (sensitivity analysis) полягає в оцінці впливу зміни вихідних параметрів проекту на його кінцеві характеристики, в якості яких, зазвичай, використовується внутрішня норма прибутку або NPV.

Прийняття управлінських рішень в умовах невизначеності досить ускладнює проблему аналізу чутливості.

Результатом аналізу чутливості є визначення беззбитковості проекту, яка характеризується рівновагою обсягів грошових надходжень від реалізації послуг і відповідних витрат (інвестиційних і адміністративних). Таку рівновагу, за якої фірма працює беззбитково, називають точкою беззбитковості. Якщо надходження від реалізації послуг не покривають витрат, фірма зазнає збитків і неминуче прийде до банкрутства.

№ п.п.	Стаття	2015рік	2014рік	Відхилення
	Чистий дохід від реалізації послуг	484	40	-444
	Адміністративні витрати	460	280	-180
	Фінансові доходи	3805		3805
	Інші витрати	4746	1721	-3025
	Збиток	920	1129	+209

В ході проведеного аналізу видно що Товариство значно збільшило дохід від реалізації послуг також була проведена реалізація цінних паперів що суттєво вплинуло на результати діяльності за 2015р.

8.4. Управління капіталом

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає суму 15 696 тис. грн. та має таку структуру:

- статутний капітал - 15 200 тис. грн.;
- резервний капітал - 70 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток - 426 тис. грн.

Капіталу в дооцінках, додаткового капіталу, вилученого капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2015 року Товариство не має. Зменшення власного капіталу в 2015р. відбулось за рахунок отриманих збитків 894 тис.грн.

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам встановленими «Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)» затвердженими рішенням Національної комісії з цінних паперів та

фондового ринку 23 липня 2013 року № 1281 та зареєстрованими в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 року за № 1576/24108.

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 ризику. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

8.5. Події після Балансу

Фінансова звітність компанії за МСФЗ складена виходячи з припущення про безперервність діяльності. Відповідно до засад визначених МСФЗ10 «Події після звітного періоду», події що потребують коригувань активів та зобов'язань Товариства відсутні.

Директор
Гол.бухгалтер



Бойко О.В.
Горобей Т.М.





АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

42

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 0791

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"ІМОНА-АУДИТ"
(ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"ІМОНА-АУДИТ")

Ідентифікаційний код/номер 23500277

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

від 26 січня 2001 р. № 98

Рішенням Аудиторської палати України
від 24 вересня 2015 р. № 315/3

термін чинності Свідоцтва продовжено

до 24 вересня 2020 р.

Голова АПУ (І. Нестеренко)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

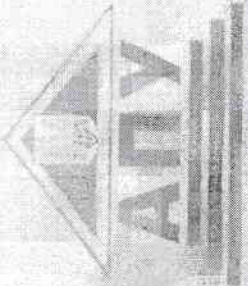
Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№00819

Рішення АПУ

від 05.07.2012 № 252/а



Свідчення про включення до
Реєстру аудиторських фірм
з аудиторів

№ 0791

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВ «Аудиторська фірма «ІМОНА - Аудит»

м. Київ, код ЄДРНОУ 23500277

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

І. І. Нестеренко

Н. І. Гаєвська



УКРАЇНА

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“АУДИТОРСЬКА ФІРМА “ІМОНА-АУДИТ”
(ТОВ “АУДИТОРСЬКА ФІРМА “ІМОНА-АУДИТ”)

(найменування аудиторської фірми)

23500277

(код за ЄДРПОУ)

№ 0791 від 26 січня 2001 року

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

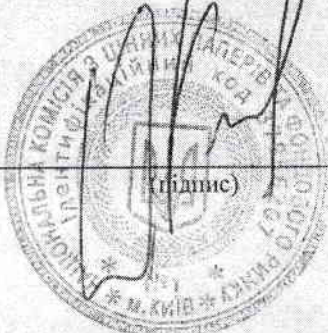
внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних
паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 341

Серія та номер Свідоцтва: П 000341

Строк дії Свідоцтва: з 25 січня 2016 року до 24 вересня 2020 року

Член
Національної
комісії з цінних
паперів та
фондового ринку
25 січня 2016 року



Ю. Буца

001339

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005182

Громадянину(ці) Василько

Леозі Васильківській

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України № 109

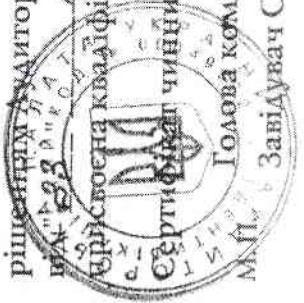
від 23 " світня 2007 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до " 23 " світня 2007 р.

Голова комісії Василько - (підпис)

Завідувач Секретаріату Василько (підпис)

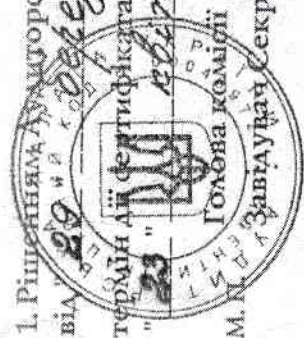


1. Рішенням Аудиторської палати України № 175/6
від 29 " березня 2007 р.

термін дії сертифіката продовжено до
" 23 " світня 2012 р.

Голова комісії Василько (підпис)

Завідувач Секретаріату Василько (підпис)

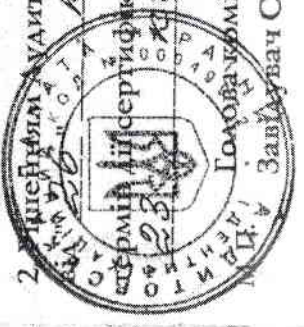


2. Рішенням Аудиторської палати України № 249/3
від 20 " світня 2012 р.

термін дії сертифіката продовжено до
" 23 " світня 2017 р.

Голова комісії Василько (підпис)

Завідувач Секретаріату Василько (підпис)



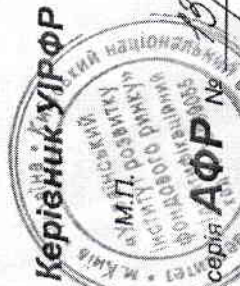
СВІДОЦТВО

Величко Ольга Володимирівна

закінчив(ла) курс **46** годин та склав(ла) іспит

в **УКРАЇНСЬКОМУ ІНСТИТУТІ РОЗВИТКУ ФОНДОВОГО РИНКУ
КИЇВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ**

за програмою
**«Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності
професійних учасників фондового ринку»**



протокол 7 від «19» 12 2013 р.

Дата видачі «19» 12 2013 р.

м. Київ, проспект Перемоги, 54/1

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005225

Громадянина(ці) Щербак Обу

Александр Александрович

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України № 110

віда 30 травня 2002 р.

з присвоєнням кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до " 30 " травня 2007 р.

М. П. Голова комісії О. Мух

Завідувач Секретаріату С. Довборук



1. Рішенням Аудиторської палати України № 175/6

віда 29 серпня 2007 р.

термін дії сертифіката продовжено до

" 30 " травня 2012 р.

М. П. Голова комісії В. Соко

Завідувач Секретаріату С. Довборук



2. Рішенням Аудиторської палати України № 250/2

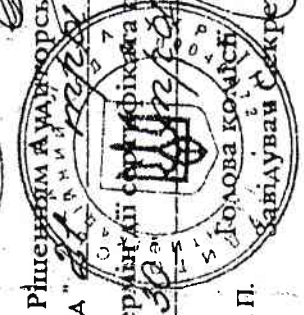
віда 21 травня 2012 р.

термін дії сертифіката продовжено до

" 30 " травня 2017 р.

М. П. Голова комісії Г. Несморош

Завідувач Секретаріату С. Трашимо



Протипуковано, пронумеровано
і скріплено печаткою

Г. Величко
Ген. інспектор Величко О. В.

