



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, к/в.52
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91
п/р 2600889754 в АТ "Райффайзенбанк Аваль" у м. Києві
МФО 380805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553
платник єдиного податку (5%)

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія по управлінню активами "ПАРЛАМЕНТ"
станом на 31 грудня 2015 року.

м. Київ

25 лютого 2016 року

Учасникам, Керівникам

ТОВ "Компанія по управлінню активами „ПАРЛАМЕНТ”,

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про Товариство.

Повна назва	Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія по управлінню активами „ПАРЛАМЕНТ"
Код за ЄДРПОУ	33299017
Місце знаходження	03680, м. Київ, вул. Прелєстанинська, б. 28
Державна реєстрація	Печерського районного у м. Києві державного адміністрацією Дата реєстрації 28.04.2005 р. Номер запису 1 070 105 0001 008120
Державна перереєстрація (зміна назви Товариства, мети та предмету діяльності, Учасників Товариства та збільшення Статутного капіталу)	Протокол № 02-30/06 від 30.06.2005р. Печерського районного у м. Києві державного адміністрацією Дата перереєстрації 14.07.2005р. Номер запису 1 070 105 0001 008120
Державна перереєстрація (зміна Учасників Товариства)	Протокол № 03 від 11.07.2007р. Печерського районного у м. Києві державного адміністрацією Дата перереєстрації 12.07.2007р. Номер запису 1 070 105 0005 008120
Державна перереєстрація (зміна місцезнаходження)	Протокол № 07 від 19.10.2007р. Печерського районного у м. Києві державного адміністрацією Дата перереєстрації 31.10.2007р. Номер запису 1 070 105 0006 008120
Державна перереєстрація (зміна Учасників Товариства та збільшення Статутного капіталу)	Протокол № 02 від 12.03.2009р. Печерського районного у м. Києві державного адміністрацією Дата перереєстрації 29.12.2009р. Номер запису 1 070 105 0010 008120

Державна перереєстрація (збільшення Статутного капіталу)	Протокол № 02 від 26.03.2010р. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією Дата перереєстрації 29.03.2010р. Номер запису 1 070 105 0011 008120
Державна перереєстрація (зміна Учасників Товариства)	Протокол № 08 від 21.06.2010р. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією Дата перереєстрації 22.06.2010р. Номер запису 1 070 105 0013 008120
Державна перереєстрація (зміна Учасників Товариства)	Протокол № 22 від 26.12.2011р. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією Дата перереєстрації 28.12.2011 Номер запису 1 070 105 0214 008120
Державна перереєстрація (зміна назви Учасника Товариства)	Протокол № 39 від 24.12.2012р. Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією Дата перереєстрації 26.12.2012 Номер запису 1 070 105 0018 008120
Основні види діяльності	64.30 - Тресты, фонди та полібанківські фінансові суб'єкти 64.99 - Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), в.в.і.у. 64.19 - Інші види грошового посередництва 66.30 - Управління фондами
Ліцензії державної комісії з цінних паперів та фондового ринку на право здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)	Серія АВ № 581144 від 07.04.2011р. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 04.04.2011р. № 316 Строк дії ліцензії: 07.04.2011р. - 07.04.2016р.
Свідоцтво про включення до реєстру фінансових установ, які надають послуги на ринку цінних паперів	Реєстраційний № 1091 від 14.08.2007р.
Перелік інституційних інвесторів, акції яких перебувають в управлінні КУА	Закритий недиверсифікований венчурний пабовий інвестиційний фонд „Ар енд ПІ” Пабовий венчурний інвестиційний фонд „РОЗВИТОК” недиверсифікованого виду закритого типу Закритий недиверсифікований венчурний пабовий інвестиційний фонд „ЮКРЕЙНІАН ФІБОРСТ БГІКАЛЧЕРАЛ” Закритий недиверсифікований венчурний пабовий інвестиційний фонд „ЮКРЕЙН ГРОУС КЕПІТАЛ ІІ” Закритий недиверсифікований венчурний пабовий інвестиційний фонд „ЮКРЕЙН ГРОУС КЕПІТАЛ ІІІ” Закритий недиверсифікований венчурний пабовий інвестиційний фонд „ЮКРЕЙН ГРОУС КЕПІТАЛ ІІІ”
Розмір статутного капіталу при реєстрації	29 000,00 (Двадцять дев'ять тисяч) гривень.
Розмір статутного капіталу на момент перевірки	8 000 000,00 (Вісім мільйонів) гривень.

Учасники на час проведення аудиторської перевірки	<p>1. Корпоративний «ФІРСТ АГРІКАЛЧЕРІ С.А.» (FIRST AGRICULTURAL S.A.) Адреса: Республіка Польща, Риварло Дж.Альфіро, Сенєрі Таур, офіс 905. Регістраційний номер компанії 754353-2086645 Частка в статутному капіталі – 43,7487% (3 499 900,00 грн)</p> <p>2. Товариство з обмеженою відповідальністю «СУЧАСНИЙ ФАКТОРИНГ» Адреса: м. Київ, вул. Предславинська, буд. 34-Б ЄДРПОУ: 35310044 Частка в статутному капіталі – 56,2513% (4 500 100,00 грн)</p>
---	---

На підставі договору, укладеного між Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма „Аудит-партнер“», та Товариством з обмеженою відповідальністю «Компанія по управлінню активами „ПАРЛАМЕНТ“» (надалі – Товариство), проведено незалежну аудиторську перевірку фінансової звітності Товариства за період діяльності з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року з метою визначення достовірності звітності, обліку, його повноти і відповідності чинному законодавству та фінансовому стану Товариства станом на 31 грудня 2015 року.

Для перевірки було надано такі фінансові звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан), форма №1 станом на 31 грудня 2015 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), форма №2 за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (За прямим методом), форма №3 за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал (форма №4) за 2015 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності (форма №5) за 2015 рік.

Відповідальність управлінського персоналу Товариства

У відповідності зі ст.9 Закону України «Про аудиторську діяльність» Замовник несе відповідальність за повноту і достовірність документів та іншої інформації, що надані для проведення аудиту.

Ця відповідальність стосується:

- розробки, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок;
- вибору та застосування відповідної облікової політики та подання облікових оцінок.

Відповідальність незалежного аудитора

Аудиторська фірма несе відповідальність за висловлення незалежної думки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки.

Аудиторська перевірка провадилась на підставі вимог Законів України «Про аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (дальше – МСА), зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Регулярні заповіданих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності, тощо». Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування

(найвищих та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами" (Рішення від 11.06.2013 № 991, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013р. за № 1119/23651, із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1652 від 09.12.2014), Законів України "Про цінні папери та фондовий ринок", "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", та інші. Під час перевірки аудиторами було здійснено планування та виконання аудиторських процедур, у масштабі яких забезпечено одержання обсягу аудиторських доказів, достатніх для формування обґрунтованої впевненості аудитора у правильності його думки щодо всіх суттєвих аспектів інформації, що перевірялась. Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Аудиторська фірма вважає, що проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Значну частину активів Товариства становлять поточні фінансові інвестиції, що станом на 31.12.2015р. обліковуються на балансі в сумі 9 757 тис. грн. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені інвестиційні сертифікати ЗНВПФ «Сучасний інвестиційний стандарт» ТОВ «КУА «Афіна-Інвест» (код за ЄДРПОУ 34931038, ISIN UA4000051080) у кількості 3 361 штук на загальну суму 3 363 000,00 грн. Згідно з рішенням НКЦПФР № 1554 від 18.11.2014 року було зупинено торгівлю цінними паперами ЗНВПФ «Сучасний інвестиційний стандарт» ТОВ «КУА «Афіна-Інвест» на будь-якій фондовій біржі крім операцій, пов'язаних з викупом та спадкуванням даних цінних паперів, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. Також до складу поточних фінансових інвестицій віднесені акції ПрАТ «Айс Енд Стоун Ріал Істейт» (код за ЄДРПОУ 34487489, ISIN UA1026011007) у кількості 2 480 штук на загальну суму 6 200 000,00 грн. Згідно з рішенням НКЦПФР № 2636 від 19.11.2013 року було зупинено торгівлю цінними паперами ПрАТ «Айс Енд Стоун Ріал Істейт» на будь-якій фондовій біржі на невизначений термін, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

Аудитори зазначають, що в примітках до річної фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2015 року інформація в окремих розділах розкрита не в повному обсязі, що суперечить вимогам МСФЗ.

Умовно-позитивна думка

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки. На нашу думку, за винятком впливу обмежень, що описані вище, надана фінансова інформація дає дійсне і повне уявлення про реальний склад активів і пасивів підприємства, Концептуальна основа, покладена у основу складення фінансових звітів відповідає вимогам МСФЗ та діючого законодавства України. Аудитор вважає, що фінансова звітність компанії складена за дійсними даними бухгалтерського обліку, відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України та прийнятої облікової політики і досить вірогідно відтворює в усіх суттєвих аспектах фактичне фінансове становище компанії на 31.12.2015 р., її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інші питання

Звертаємо увагу на той факт, що фінансову звітність Товариством складено без врахування впливу відстроченого податку на прибуток.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Ми висловлюємо аудиторську думку щодо іншої додаткової інформації, надання якої обумовлено вимогами Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013р. №991, Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 05 липня 2013 р. за N 1119/23651 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами» із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1652 від 09.12.2014).

Думка аудитора стосовно:

- розкриття інформації про власний капітал відповідно до встановлених нормативів.

Станом на 31.12.2015 р. загальний розмір власного капіталу Товариства складає 8544 тис грн., з яких - статутний капітал – 8000,0 тис грн., нерозподілений прибуток – 544 тис грн. У 2015 році Товариство не змінювало розмір статутного капіталу. Зміни власного капіталу відбулись за рахунок зменшення капіталу у двокінках на 48 тис грн. та зримання Товариством у 2015 році прибутку в розмірі 4 тис грн.

Ці суми сфінансовані в балансі та бухгалтерських реєстрах.

Облік власного капіталу відповідає Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій.

Статутний капітал відображено в обліку і звітності у відповідності до реєстраційних документів Товариства.

Нерозподілений прибуток сформовано із фінансових результатів господарської діяльності за минулі звітні періоди та фінансових результатів за поточний рік.

На думку аудитора, розкриття інформації про власний капітал в балансі Товариства в повній мірі відповідає вимогам чинного законодавства України.

- відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам законодавства і складає 8544 тис грн.

- формування та сплати Товариством з обмеженою відповідальністю статутного фонду (капіталу) у встановлені законодавством терміни:

Статутний капітал складає 8000,0 тис грн сплачений повністю грошовими коштами у встановлені законодавством терміни, а саме:

1. Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія по управлінню активами „ПАРЛАМЕНТ“ (назва Товариства при першій реєстрації - Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД БІЗНЕС-ЦЕНТР") було зареєстроване 28.04.2005 року. Згідно Протоколу (Рішення Засідання) №1 від 21.04.2005 року Статутний капітал становив 29000,00 (двадцять дев'ять тисяч) гривень та розподілявся наступним чином:
Гребенченко Олександр Алімович вніс свою частку до Статутного капіталу Товариства 21.04.2005 року у сумі 29 000,00 грн., що складає 100% Статутного капіталу Товариства. Станом на 28.04.2005 року Статутний капітал було сплачено на суму 29000,00 грн., що складає 100% Статутного капіталу.
Державна реєстрація була проведена Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 28 квітня 2005 р. Номер запису 1 070 102 0000 008120.
2. ЗАТ „Страхове товариство „Стройно.іс“ згідно банківських виписок Київської регіональної АНБ „Аваль” поточний рахунок №260070060463 свою частку в розмірі 3499000,00 (Три мільйона чотириста дев'яносто дев'ять тисяч) грн. сплатило грошовими

контрами наступним чином:

- 01 липня 2005р. 3000000,00 (Три мільйона) гривень;

- 09 вересня 2005р. 499000,00 (Чотириста чотириста дев'яносто дев'ять тисяч) гривень.

Товариство з обмеженою відповідальністю „Інвесткапітал” згідно банківської виписки Київської регіональної АПНБ „Авалль” поточного рахунку №260070060463 внесло свою частку в розмірі 1000,00 (Одна тисяча) гривень 09 вересня 2005 року.

3. Протоколом Загальних Зборів Учасників №3 від 11 липня 2007 року були внесені зміни до складу Учасників Товариства, згідно яких:

- ЗАТ „Страхове товариство „Стройполіс” продало свою частку **Приватному товариству з обмеженою відповідальністю „СКОТТ ЕНД БАРНІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД”** (юридична особа за законодавством Сполученого Королівства Великобританії та Північної Ірландії).

Зміна Учасників була зареєстрована Печерського районного у м. Києві державною адміністрацією 12 липня 2007 р. Номер запису 1 070 105 0005 008120.

4. Протоколом Загальних Зборів Учасників № 2 від 12 березня 2009 року були внесені наступні зміни до складу Учасників Товариства та розміру статутного капіталу:

- Приватне товариство з обмеженою відповідальністю „СКОТТ ЕНД БАРНІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД” (юридична особа за законодавством Сполученого Королівства Великобританії та Північної Ірландії) продало свою частку згідно договору купівлі-продажу частки (корпоративних прав) №3/КУА ПАРЛАМЕНТ від 12.03.2009 року **Приватному товариству з обмеженою відповідальністю „ФІСТ ЕГРІКАЛЧЕРЕЛ ЛІМІТЕД” (FIRST AGRICULTURAL LIMITED)** (юридична особа за законодавством Сполученого Королівства Великобританії та Північної Ірландії).

- Товариство з обмеженою відповідальністю „Інвесткапітал” продало свою частку в розмірі 900,00 грн згідно договору купівлі-продажу частки (корпоративних прав) №1/КУА ПАРЛАМЕНТ від 12.03.2009 року **Полковському Андрію Едуардовичу** та в розмірі 100,00 грн згідно договору купівлі-продажу частки (корпоративних прав) №2/КУА ПАРЛАМЕНТ від 12.03.2009 року **Товариству з обмеженою відповідальністю „СТРАЙТ”**.

+ Збільшення частки Товариства з обмеженою відповідальністю „СТРАЙТ” у статутному капіталі Товариства на суму 3500000,00 грн.

ГОВ „СТРАЙТ” згідно банківської виписки ПАТ „УНІВЕРСАЛ БАНК” від 24.12.2009 року внесло на поточний рахунок 26502000369716 свою частку в розмірі 3500000,00 (Три мільйона п'ятсот тисяч) гривень.

Зміна Учасників та збільшення статутного капіталу були зареєстровані Печерського районного у м. Києві державною адміністрацією 29 грудня 2009 р. Номер запису 1 070 105 0010 008120.

5. Протоколом Загальних Зборів Учасників № 2 від 26 березня 2010 року було прийняте рішення про збільшення частки Товариство з обмеженою відповідальністю „СТРАЙТ” у статутному капіталі Товариства на суму 1000000,00 грн

- Товариство з обмеженою відповідальністю „СТРАЙТ” згідно банківської виписки ПАТ „УНІВЕРСАЛ БАНК” від 29.03.2010 року внесло на поточний рахунок 26502000369716 свою частку в розмірі 1000000,00 (Один мільйон) гривень.

Збільшення статутного капіталу було зареєстроване Печерського районного у м. Києві державною адміністрацією 29 березня 2010 р. Номер запису 1 070 105 0011 008120.

6. Протоколом Загальних Зборів Учасників № 8 від 21 червня 2010 року були внесені наступні зміни до складу Учасників Товариства:

- Полковський Андрій Едуардович передав свою частку у розмірі 0,01%, що в грошовому еквіваленті становить 900,00 (дев'ясот) гривень **Зайцеву Владиславу Леонідовичу**.

- Товариство з обмеженою відповідальністю „СТРАЙТ” передало свою частку у розмірі 56,25%, що в грошовому еквіваленті становить 4500100,00 (чотири мільйона п'ятсот тисяч сто)

гривень Товариству з обмеженою відповідальністю «СУЧАСНИЙ ФАКТОРИНГ».

Зміни у складі Учасників Товариства були зареєстровані Печерського районного у м. Києві державною адміністрацією 22 червня 2010 р. Номер запису 1 070 105 0013 008120.

7. Протоколом Загальних Зборів Учасників № 22 від 26 грудня 2011 року були внесені наступні зміни до складу Учасників Товариства:

- Зайцев Владислав Леонідович згідно договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі від 26.12.2011 року передав та відступив свою частку у розмірі 0,01%, що в грошовому еквіваленті становить 900,00 (дев'яносто) гривень Корпорації «ЛОНГВУД БІЗНЕС С.А.» (LONGWOOD BUSINESS S.A.). Реєстраційний номер компанії 754353-2086645, країна реєстрації: Республіка Панама, зареєстрована адресою Рікардо Дж.Альфаро, Сенчери Тауер, офіс 905.

- Приватне товариство з обмеженою відповідальністю «ФІРСТ АГРИКАЛЧЕРЕЛ ЛІМІТЕД» (FIRST AGRICULTURAL LIMITED) (юридична особа за законодавством Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії) згідно договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі від 26.12.2011 року передала та відступила свою частку у розмірі 43,74%, що в грошовому еквіваленті становить 3499000,00 (три мільйона чотириста дев'яносто дев'ять тисяч) гривень Корпорації «ЛОНГВУД БІЗНЕС С.А.» (LONGWOOD BUSINESS S.A.). Реєстраційний номер компанії 754353-2086645, країна реєстрації: Республіка Панама, зареєстрована адресою Рікардо Дж.Альфаро, Сенчери Тауер, офіс 905.

Таким чином частка Корпорації «ЛОНГВУД БІЗНЕС С.А.» (LONGWOOD BUSINESS S.A.) у статутному капіталі Товариства склала **43,7487%**, що в грошовому еквіваленті становить **3499900,00** (три мільйона чотириста дев'яносто дев'ять тисяч дев'яносто) гривень.

Частка Товариства з обмеженою відповідальністю «СУЧАСНИЙ ФАКТОРИНГ» у статутному капіталі Товариства склала **56,2513%**, що в грошовому еквіваленті становить **4500100,00** (чотири мільйона п'ятсот тисяч) гривень.

Зміни у складі Учасників Товариства були зареєстровані Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 28 грудня 2011 р. Номер запису 1 070 105 0014 008120.

8. Протоколом Загальних Зборів Учасників № 39 від 24 грудня 2012 року були внесені наступні зміни до складу Учасників Товариства:

Учасник Товариства Корпорація «ЛОНГВУД БІЗНЕС С.А.» (LONGWOOD BUSINESS S.A.) змінила назву на Корпорацію «ФІРСТ АГРИКАЛЧЕРЕЛ С.А.» (FIRST AGRICULTURAL S.A.). Частка Учасників Товариства у статутному капіталі не змінилась.

Зміни у складі Учасників Товариства були зареєстровані Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 26 грудня 2012 р. Номер запису 1 070 105 0018 008120.

- розкриття інформації за видами активів відповідно до встановлених нормативів.

Станом на 31.12.2015 р. загальні активи Товариства в порівнянні з даними на початок 2015 року зменшились і складають 10497 тис грн.

Зміни активів відбулися, в основному, за рахунок зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 399 тис грн., дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків на 25 тис грн., іншої поточної заборгованості на 25373 тис грн., поточних фінансових інвестицій на 8561 тис грн., та збільшення витрат майбутніх періодів на 150 тис грн.

На думку аудиторів, розкриття інформації за видами активів подано в фінансовій звітності достовірно та повно, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

- розкриття інформації про зобов'язання відповідно до встановлених нормативів.

Станом на 31.12.2015 р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2015 року зменшились до рівня 1953 тис грн.

Зміни у зобов'язаннях відбулися за рахунок зменшення заборгованості з

короткострокових кредитів банків на 28436 тис грн., поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків на суму 34 тис грн., інших фінансових зобов'язань на 5697 тис грн. та збільшення кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 3 тис грн..

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

- дотримання вимог ліквідності професійних учасників фондового ринку, для яких ці показники визначені Комісією

Товариство є професійним учасником фондового ринку. Розрахунок показників фінансового стану наведені у Додатку 1 до аудиторського висновка.

- розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку (збитку)

За 2015 рік Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 4 тис грн., а саме:

- збиток від операційної діяльності у сумі 209 тис грн.: чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг склав 111 тис грн., адміністративні витрати – 234 тис грн. (витрати на оплату праці, сплату податків та інші витрати, пов'язані з веденням основної діяльності), інші операційні витрати – 86 тис грн.
- інші фінансові доходи (відсотки отримані) у сумі 3835 тис грн.
- інші доходи – 13103 тис грн. (дохід від реалізації фінансових інвестицій),
- інші фінансові витрати – в розмірі 3605 тис грн. (відсотки за кредит),
- інші витрати – 13116 тис грн. (собоівартість реалізованих фінансових інвестицій).

- розкриття інформації щодо відповідності резервного фонду установчим документам.

Установчими документами зазначено, що Товариство утворює резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Резервний фонд формується за рахунок щорічних п'ятивідсоткових відрахувань від суми чистого прибутку до досягнення 25 відсотків статутного капіталу.

Товариством не були здійснені відрахування до резервного фонду, що складають щорічних 5% від чистого прибутку Товариства за результатами діяльності.

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

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що Товариство при складанні та розкритті інформації щодо діяльності інституційних інвесторів, протягом звітного періоду в цілому дотримувалося вимог нормативно-правових актів Комісії.

- інформація щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що стан системи внутрішнього контролю Товариства в суттєвих аспектах відповідає вимогам законодавства України але потребує вдосконалення.

- допоміжна інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності

Під час здійснення процедур з аудиту нами встановлено, що пов'язаними особами Товариства є:

Тип пов'язаної особи	Назва, ФПБ
Засновники, Учасники, акціонери (частка в статутному капіталі яких складає більш ніж 10%)	1. Корпорація «ФЕСТ АГРИКАЛЧЕРІЛ С.А.» (FIRST AGRICULTURAL S.A.) Частка в статутному капіталі – 43,7487%; 2. Товариство з обмеженою відповідальністю «СУЧАСНИЙ ФАКТОРИНГ» Частка в статутному капіталі – 56,2513%

За період, що перевірявся, операції з пов'язаними особами та Товариством не встановлені.

-допоміжна інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан.

Під час здійснення процедур з аудиту нами не встановлено факту існування подій після дати балансу, які мали би знайти своє відображення у фінансовій звітності за 2015 рік але не були відображені Товариством, та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

-допоміжна інформація про ступінь ризику Товариства (КУА), наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства (КУА)

Під час здійснення процедур з аудиту, використовуючи інформацію про пруденційні нормативи, що застосовуються до Товариства, розраховані за кожний робочий день місяця у відповідності до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого Рішенням НКЦІФР від 09.01.2015 року, №1 (із змінами та доповненнями), палату Товариством, доцільно зазначити, що станом на звітну дату (дані за грудень місяць та за станом на звітну дату) рівень ризику Товариства (КУА) дуже низький та не перевищує нормативний рівень ризику.

-безперервність діяльності та подальші події

Міжнародні стандарти фінансової звітності вимагають від керівництва економічного суб'єкта проведення оцінки здатності економічного суб'єкта нормально функціонувати, враховуючи при цьому усю наявну інформацію на доступне для огляду майбутнє. При плануванні і проведенні аудиту, аудитор повинен оцінити належний характер застосування керівництвом цього суб'єкта вказаного припущення. Відповідно до проведених процедур аудитор дійшов висновку про відсутність обставин, які б могли суттєво вплинути на подальшу діяльність Товариства. Бухгалтерський облік здійснюється, а фінансова звітність формується виходячи з того, що Товариство не має наміру припиняти або істотно скорочувати свою фінансово-господарську діяльність у доступному для огляду майбутньому. При цьому під доступним для огляду майбутнім розуміється період не менше дванадцяти місяців після звітної дати.

-ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»)

Отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Аудит-партнер»
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	22795553
Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52
Регістраційні дані	Запис в Єдиному державному реєстрі № 1 026 120 0000 004127 від 29.03.1995 р.
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4471 від 29 вересня 2011 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №239/3). Дійсне до 29.09.2016 р.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видаче Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 190 від 20.03.2014 року (Серія та номер Свідоцтва П 000190); свідоцтво дієсне до 29.09.2016 року.	
Керівник	Директор - Недобор Олександр Олександрович Сертифікат аудитора №007126 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2). Дійсний до 26.12.2018 р.
Інформація про аудитора	Недобор Олександр Олександрович Сертифікат аудитора №007126 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2). Дійсний до 26.12.2018 р.
Контактний телефон	138 (044) 361-19-77

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту	Договір від 01 лютого 2016 року №01/01-02-16
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Початок проведення аудиту - 02.02.2016р.; закінчення проведення аудиту - 25.02.2016р.

Аудиторський висновок відпало 25 лютого 2016 року.

м.Київ

Директор
ТОВ « АФ "Аудит-партнер"
Сертифікат аудитора № 007126



О.О.Недобор

Додаток 1
до аудиторського
висновка від 25.02.2016 р.

**Довідка
про фінансовий стан
Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія по управлінню активами
„ПАРЛАМЕНТ”**

Показник	Формула розрахунку показника	Орієнтовне позитивне значення показника	Показник станом на 31.12.2015
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{Грошові кошти та їх еквіваленти} - \text{Короткострокові фінансові вкладення}) / \text{Короткострокові зобов'язання}$	0,25-0,5	4,9664
Коефіцієнт загальної ліквідності (покривля)	$K2 = (\text{Грошові кошти та їх еквіваленти} + \text{Дебітори (непросрочені і реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати майбутніх періодів}) / \text{Короткострокові зобов'язання}$	1,0-2,0	5,3748
Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності або автономії)	$K3 = \text{Власні кошти} / \text{Вартість майна (сума активу балансу)}$	0,25-0,5	0,8179
Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	$K4 = (\text{Короткострокова кредиторська заборгованість} + \text{Довгострокова кредиторська заборгованість}) / \text{Власний капітал}$	0,5-1,0	0,1286

Довідка надана 25 лютого 2016 року.

Директор
ТОВ "АФ "Аудит-партнер"
Сертифікат аудитора № 007126



О.О.Нелобор

Додаток 1
до фінансового звітності (стандарту) бухгалтерського обліку

Звіт про фінансовий стан

Дата (рік, місяць, число)	2015	01	2
Код ЄДРПОУ	3349902		
Код ЄДРГУ	80820001		
Код ЄОПФ	240		
Код ЄВТ	6630		

Назва: Товариство з обмеженою відповідальністю "БУА "Надіємост"

Територія: Черкаський район

Формі власності: приватна (форма господарювання)

Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності:

Управління фондами

Середня кількість працівників:

4

Адреса, телефон: м. Київ, вул. Преломинська, буд. 78

Один з звітів (звіт про фінансовий стан) форми розділу IV Звіт про фінансовий результат (Звіт про операційний дохід) (форми №3), складений власником якого надається звітності (класифікація)

Складено (робота засяжена "у" у відповідній частині)

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

✓

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 Грудня 2015 р.

Форма №1

Код за ЄДР

801001

Актив	Код рідка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		
перехідна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Нематеріальні капітальні інвестиції	1005		
Осередні засоби	1010		
перехідна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Позначена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1031		
інші фінансові інвестиції	1032		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відраховані податкові активи	1043		
Гудвіл	1050		
Відраховані аквізиційні витрати	1060		
Залишок капіталу у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1098		
II. Оборотні активи			
Залишки	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершені виробництва	1102		
Готові продукти	1103		
Товари	1104		
Посередні біологічні активи	1110		
Довідати перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продуктами, товари, роботи, послуги	1125	624	325
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за податками і зборами	1130		
з бюджетом	1131		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
з дебіторською заборгованістю за розрахунками з переказаними грошима	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	60	41
Інші активи дебіторської заборгованості	1151	23 696	323
Поточні фінансові інвестиції	1160	18 318	9 737
Пропозиції з еквівалентами	1165	1	1
Грошові	1166		
Рахунок в банках	1167	1	1
Витрати майбутніх періодів	1170		150
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	41 705	10 497



III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	41 702	10 497
Гривня	Код ІІІІІІІІ	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	
I	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (ставовий) капітал	1400	8 000	8 000	
Повода до незареєстрованості статичного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1402	48		
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1413			
Перезначлений прибуток (непартний збиток)	1420	540	544	
Невиплачений капітал	1422			
Витручений капітал	1430			
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	8 588	8 544	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Готівні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1522			
погодівна допомога	1525			
Страхувальні резерви	1530			
Інвестиційні контракти	1535			
Примовні фонди	1540			
Резерв на виплату дивіденду	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	28 436		
Векселі видані	1605			
Поточні кредиторські зобов'язання за:				
довгостроковими зобов'язаннями:	1610			
тиарми, роботи, послуги	1611	1	11	
розрахунками з бюджетом	1620	1	4	
з тому ж самі з об'єкту на придбання	1621	1	4	
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за операціями з запасами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із сумісних розрахунків	1645	34		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені касові приходи та переоплати	1670			
Інші поточні зобов'язання	1680	7 635	1 938	
Усього за розділом III	1685	36 117	1 953	
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	41 702	10 497	

Керівник

Головний бухгалтер

Згідно з підписом Леонідою



Дата (рік, місяць, число)

КОДН

2016 01 01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "Парламент"

за ЄДРПОУ

35490017

(прізвище)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 15 р.

Форма N 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	111	110
Чисті заробітні страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Інші пов'язані збитки за страховими випадками	2070		
Вислий:		111	110
добуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни запасів страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які відносяться до справедливої вартості	2121		
Дохід від періодичного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(274)	(120)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(86)	(31)
Витрати від зміни вартості активів, які відносяться до справедливої вартості	2181		
Витрати від періодичного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
добуток	2190		
збиток	2195	(209)	(41)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	
Інші фінансові доходи	2230	5 835	5 896
Інші доходи	2240	13 103	13 055
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(3 603)	(3 878)
Витрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(15 118)	(13 049)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат від операційної діяльності:		8	
добуток	2290		
збиток	2295	()	(17)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-4	-2
Прибуток (збиток) від привласненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:		4	
добуток	2350		
збиток	2355	()	()



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходів (уцінки) необоротних активів	2400		
Доходів (уцінки) фінансових інструментів	2405	-48	48
Накопичення курсової різниці	2410		
Частина іншого сукупного доходу невідновлених та списаних підтримок	2415		
Інший сукупний дохід	2425		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-48	48
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-48	48
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-44	29

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	107	72
Відрахування на соціальні заходи	2510	39	29
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520	174	50
Разом	2550	320	151

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Забіва Владислав Іосифович



Два з трьох, місяць, число)

КОДИ		
2016	01	01
33499012		

призначено Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "Парламент"

за ЄДРПОУ

співнесування

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2015 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			
включення від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	510	203
виплати коштів і зборів	3005		
з них: податку на додану вартість	3006		
виплати фінансування	3010		
включення від отримання субсидій, дотацій	3011		
включення авансів від покупців і замовників	3015		
включення від повернення авансів	3020		
включення від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
включення від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
включення від операційної оренди	3040		
включення від отримання роялті, авторських винагород	3045		
включення від страхових премій	3050		
включення фінансових установ від повернення грошей	3055		
інше надходження	3095		48
виплати на оплату:			
зарплати (робіт, послуг)	3100	(122)	(86)
внесків	3105	(86)	(67)
внесків на соціальні заходи	3110	(43)	(32)
зобов'язань з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(18)	(17)
зобов'язань на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
зобов'язань на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
зобов'язань на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
зобов'язань на оплату вимог	3135	()	()
зобов'язань на оплату повернення авансів	3140	()	()
зобов'язань на оплату цільових внесків	3145	()	()
зобов'язань на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
зобов'язань фінансових установ на надання позик контрактів	3190	()	()
чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	24	49
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
включення від реалізації:			



фінансових інвестицій	3200	7 103	17 438
необоротних активів	3205		
надходження від отриманого:			
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		
виплати на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(3 879)	(11 031)
необоротних активів	3260		
виплати за деривативами	3270		
виплати на надання позик	3275		
виплати на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		
інші платежі	3290	(9)	(21)
чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	3 215	6 386
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	28 535	1 896
виплати на:			
купівлю власних акцій	3345		
погашення позик	3350	(28 436)	(6 200)
сплату дивідендів	3355		
виплати на сплату відсотків	3360		
виплати на сплату зобов'язаності з фінансової оренди	3365		
виплати на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		
виплати на виплати некоонтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		
інші платежі	3390	(3 555)	(4 130)
чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-3 456	-6 434

1	2	3	4
чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		
змінок коштів на початок року	3405	1	
змінок коштів від валютних курсів на замінок коштів	3410		
змінок коштів на кінець року	3415	1	1

Зачеки

Зачеки бухгалтер

Зачеки Владислав Леонідович



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2015 01 01

Назва компанії: ТОВ «Ристина» з обмеженою відповідальністю "К.У.А. "Нарвастан"

м. СДРПСУ

33499012

(назва компанії)

Звіт про власний капітал

за рік 20 15 р.

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у доданках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Невласний прибуток (однокріпний об'єкт)	Центральний капітал	Випускний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
вишок початку року	4000	8 000	48			540			8 588
зміни:									
на обліковій одиниці	4005								
прев'язки вишок	4010								
на зменш	4090								
пригвданий вишок на початку року	4095	8 000	48			540			8 588
ний прибуток (ток) за звітний рік	4100					4			4
ний сукупний за звітний рік	4110								
вістка (уцінка) боргових інструментів	4111		(48)						(48)
вістка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
випадковий курсові зміни	4113								
рідка іншого нетипового доходу від операцій і інших операцій	4114								
ний сукупний	4116								
зміни прибутку:									
зміни: власникам (акціонерам)	4200								
результат перенесення до наступного року	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
здобутки до заручного капіталу	4210								
зміна частки в майбутню, належна до бюджету відповідно законодавства	4215								
зміна частки в майбутню на торгівельних спеціальних балансових формах	4220								
зміна чистого результату на керування	4225								
зменшення участків: зменшення до розіграву	4240								
зменшення торговельного капіталу	4245								
зменшення капіталу: зменшення акцій (часток)	4260								
зменшення зменшення акцій (часток)	4265								
зменшення зменшення акцій (часток)	4270								
зменшення частки в статті	4275								
зменшення зменшення частки в статті	4280								
зменшення зменшення частки в статті	4290								
зменшення зменшення частки в статті	4291								
зменшення зменшення частки в статті	4295		(48)			4			(44)
зменшення зменшення частки в статті	4300	8 000				544			8 544

керівник

Зітний Владислав Леонідович

головний бухгалтер



ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2015р.
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«Компанія по управлінню активами «ПАРЛАМЕНТ»

1. Інформація про Товариство.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія по управлінню активами "ПАРЛАМЕНТ" (падалі – "Товариство") створене 28.04.2005 року згідно з Цивільним, Господарським кодексами України, Законами України "Про господарські товариства", "Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг".

ТОВ "КУА "Парламент" зареєстровано Печерською РДА м.Київ 28 квітня 2005 р. Основними видами ліцензійної діяльності є професійна діяльність на ринку фінансових послуг, а саме: управління фондами.

Засновниками Компанії є юридичні особи, зареєстровані на території України.

Основними видами діяльності Компанії є:

- Управління фондами
- Надання інших інформаційних послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), п.в.1.у
- Трести, фонди та інші фінансові суб'єкти
- Інші види грошового посередництва

Головний офіс Компанії знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Предславинська, 28

Відокремлені підрозділи відсутні.

Чисельність працівників у 2015 році становила 4 чол.

Станом на 31 грудня 2015 р. учасниками Товариства були:

Учасники	Розмір статутного капіталу, тис.грн.	Частка в статутному капіталі, %
Корпорація «ФЕСТ ЕГРІКАЛЧЕРЕ І С.А.»	3 500	43,75%
ТОВ «Сучасний факторинг»	4 500	56,25%
Всього:	8 000	100,00%

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, НКТ),

видачі Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достатньої, достовірної, збіганої 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 публікованих на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено такі стандарти як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», які відповідно набувають чинності 01 січня 2016 року та 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. 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 вводить нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому покращення 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 12 квітня 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

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості 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 акцій 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 практики, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за виконком РМСБО, мають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме достатню 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 з моменту дати набуття чинності.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НПС(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збул або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.2, 6.4, 6.5 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 належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення

грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство є однією 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. Випадання 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 погіршення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стилі 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 несчасовно 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 вимірювання (яку інколи називають «неузгодженістю оцінки»), 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 цінні папери та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо цінні папери 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 протилежності, ринок, на якому Товариство звичай 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 справедливую вартість, максимізуючи використання доречних наданих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка цінних паперів, 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 останнього балансового вартістю.

Для оцінки цінних паперів, 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 справедливую 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 визнає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких зупинений, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відплатлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової спроможності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації та векселі. Після первісного визнання Товариство визнає їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної відсотки, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

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

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

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

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії заповнень із використанням ефективної ставки відсотка.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінки 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 юридичного 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 справедливую вартість або перецінку як доцільну собівартість основних засобів.

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, перерахованій до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до перенесеного прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на подальше 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 параховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

машини та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	- 17 -20%
меблі	- 20 - 33%
інші	- 14 - 50%

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу приписують на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваній для продажу, або на дату, з якої приписують 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 використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

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

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

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для

адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

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

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості звичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

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

В 2015 році об'єкти інвестиційної нерухомості у Товариства відсутні.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в орендару всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішнього 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 вигоди пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Оренді платіжі 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. Витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають врахуванню. 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 статті, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

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

3.9.2. Виплати працівникам

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

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

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

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

3.10.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

Дохід визнається у звіті про 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;
- д) 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 виходу 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 витрати не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визначенню як активу у звіті про фінансовий стан.

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

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

3.10.2. Витрати за позиками

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

3.10.3. Операції з іноземною валютою

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

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

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2015	31.12.2014
Гривня/1 долар США	24.000667	15.768556
Гривня/1 євро	26.223129	19.232908

3.10.4. Умовні зобов'язання та активи

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

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

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

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. 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) великі 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 та 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 справедливую вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування 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 цірку фінансових інструментів.

4.5. 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 19% річних.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Методика оцінювання на 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 (врім	Первісна оцінка депозиту	Дохідний	Ставки за депозитами,

депозитів до запланування)	здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	(дисконтування грошових потоків)	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
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

У результаті аналізу оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Товариством не виявлено закритих вхідних даних (3-го рівня) що вплинуло на прибуток Товариства за звітний 2015 рік.

5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належить 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
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	6200	6297	3557	12021	-	-	-	-
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансова оренда	-	-	-	-	-	-	-	-
								-

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

У 2015 році цінні папери ПАТ "Київський завод газомико устаткування та приладів", які обліковуються у складі інвестицій, доступних для продажу, у сумі 62323 тис. грн, були переведені з 1-го рівня ієрархії до 2-го рівня. Причина переведення полягає в тому, що ринок для зазначених цінних паперів став неактивним.

У попередньому 2014 році переведень між рівнями ієрархії не було.

5.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вхідних 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 визначі
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-
Довгострокова	-	-	-	-

дебіторська заборгованість				
Фінансова оренда	-	-	-	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

1	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
1	2	3	4	5
Фінансові активи	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	9757	18318	9757	18318
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість	589	26386	589	26386
Грошові кошти та їх еквіваленти	1	1	1	1
Фінансова оренда	-	-	-	-
Короткострокові позики	-	28436	-	28436
Торговельна кредиторська заборгованість	1949	7646	1949	7646

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового когування 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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3.

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

6.1. Дохід від реалізації

	2015	2014
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	13 103	13 055
Дохід від реалізації послуг управління активами ПФ	111	110
Всього доходи від реалізації	13 214	13 165

6.2. Собівартість реалізації

	2015	2014

Виробничі витрати		
Витратні матеріали		
Витрати на персонал		
Амортизація		
Собівартість фінансових інвестицій	13 102	13 049
Інші		
Всього	13 102	13 049

6.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2015	2014
Доходи від реалізації іноземної валюти		
Доходи від операційної оренди активів		
Дохід від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій		48
Інші доходи		
Відшкодування раніше списаних активів		
Доходи від курсових різниць		
Всього	0	48
Інші витрати	2015	2014
Благодійність		
Збитки від реалізації запасів		
Представницькі витрати		
Штрафи, пені	1	17
Витрати від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій	48	
Інші витрати	15	
Збитки від курсових різниць		
Зменшення корисності необоротних активів		
Списання необоротних активів		
Збитки від зменшення корисності запасів		
Витрати на дослідження		
Збитки від реалізації необоротних активів		
Всього	64	17

6.4. Витрати на збут

	2015	2014
Витрати на персонал		
Маркетинг та реклама		
Інші		
Всього адміністративних витрат	0	0

6.5. Адміністративні витрати

	2015	2014
Витрати на персонал	146	101
Утримання основних засобів		
Витрати на охорону		
Амортизація основних засобів і нематеріальних		

Інші	174	50
Всього адміністративних витрат	320	151

6.6. Фінансові доходи та витрати

	2015	2014
Процентні доходи		
Процентний дохід за борговими цінними паперами		
Відсотки по відсотковим позикам	3 835	3 896
Всього процентні доходи	3 835	3 896
Процентні витрати		
Банківські кредити та овердрафти	3 605	3 878
Фінансовий лізинг		
Всього процентні витрати	3 605	3 878

6.7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2015	31.12.2014
Прибуток до оподаткування	8	0
Прибуток до оподаткування від приписаної діяльності	0	0
Всього прибуток до оподаткування	8	0
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою торговельною ставкою	4	2
Податковий випис постійних різниць	15	1
Витрати з податку на прибуток	19	3
Поточні витрати з податку на прибуток	0	0
Відстрочений податок на прибуток	0	0
Витрати з податку на прибуток	0	0
в т.ч.:		
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	0	0
- (відшкодування) з податку на прибуток від приписаної діяльності	0	0
Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:		
резерв сумнівних боргів	0	0
Забезпечення випис персоналу	0	0
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	0	0
Державні субсидії	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0
Всього тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню	0	0
Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:		
Основні засоби та нематеріальні активи	0	0
Зпаси	0	0
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	0	0
Інвестиції	0	0
Короткострокові позики	0	0
Всього тимчасових різниць, які підлягають		

оподаткуванню	0	0
Чисті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню	0	0
Чисті відстрочені податкові зобов'язання (25%)	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання	31.12.2015	31.12.2014
На початок періоду	0	0
Відстрочені витрати з податку	0	0
Податковий вплив змін резерву переоцінки інвестицій наявних для продажу	0	0
На кінець періоду	0	0

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці в основному пов'язані з різними методами визнання доходів та витрат, а також з балансовою вартістю певних активів. Постійні різниці в основному пов'язані з витратами на благодійність, штрафи.

6.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2015 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу. Товариство не має активів які на 31.12.2014 відповідали критерію визнання непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.9. 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 31.12.2014	-	-	-	-	-	-
Паралельне	-	-	-	-	-	-
Переміщення з незавершеного будівництва	-	-	-	-	-	-
Переміщення в інвестиційну нерухомість	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2015 року	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2014 року	-	-	-	-	-	-
Парахування за рік	-	-	-	-	-	-

Зменшення корисності	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2015 року	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2015 року	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2014 року	-	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років Товариство не мало в наявності основних засобів.

Станом на 31 грудня 2015 короткострокові позики були погашені. В 2014 році короткострокові позики (примітка 6.13) були забезпечені фінансовими активами балансовою вартістю 11 363 тис. грн.

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

	Частка %	31 грудня 2015	Частка %	31 грудня 2014
Акції ВАТ «Поліхім»		-43		43
Акції ПАТ «Київський з-д газового устаткування і приладів»		-5		5
Всього	0	-48	0	-48

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо акцій компанії ВАТ "Поліхім" станом на 31.12.2015 р. оцінка цих інвестицій за справедливою вартістю була переведена з 1-го рівня ієрархії до 2-го рівня.

6.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

	Термін погашення	процентна ставка до номіналу	31 грудня 2015	31 грудня 2014
			0	0
Всього боргові цінні папери			0	0

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю у Товариства в 2015 та 2014 роках були відсутні.

6.12. *Довгострокова дебіторська заборгованість* у Товариства відсутня. Вся дебіторська заборгованість вважається поточною, оскільки вагомих причин на ствердження про ризик не повернення контрагентами заборгованостей немає.

6.13. *Інвестиційна нерухомість*

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
На початок періоду	0	0
Зміна справедливої вартості	0	0
Переміщення з основних	0	0
На кінець періоду	0	0

Інвестиційна нерухомість у компанії відсутня.

6.14. *Запаси*

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)	0	0
Виробничі матеріали (за історичною собівартістю)	0	0
Всього запаси	0	0

Запаси станом на 31.12.2015р. та 31.12.2014р. у Товариства відсутні.

6.15. *Торговельна та інша дебіторська заборгованість*

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Торговельна дебіторська	225	624
Аванси видані		
Розрахунки з бюджетом		
Інша дебіторська заборгованість	323	25696
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості		
Чиста вартість торговельної дебіторської	548	26320

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Аналіз дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
До 30 днів	334	1 005
30-60 днів	10	20
60-90 днів	10	30
90-120 днів	10	40
Більше 120 днів	184	25 225
Всього	548	26 320

Розшифровка дебіторської заборгованості станом на 31.12.2015р. представлена в наступній таблиці.

в тис. грн.

Найменування контрагента	Періоди виникнення				
	до 30 днів	30-60 днів	60-90 днів	90-120 днів	більше 120 днів
ЗНВПФ «Розвиток»	1	1	1	1	110
ЗНВПФ «Ар енд Пі»	3	3	3	3	1
ЗНВПФ «Юкреїн Гроуе Кепітал І»	2	2	2	2	
ЗНВПФ «Юкреїн Гроуе Кепітал ІІ»	2	2	2	2	
ЗНВПФ «Юкреїн Гроуе Кепітал ІІІ»	1	1	1	1	
ЗНВПФ «Юкреїн іан Фьорет Енрікаптерал»	1	1	1	1	73
ТОВ «Свіссівест»	305				
ТОВ «Фондова біржа ЦФТС»	2				
УДКСУ у Печерському районі	17				
Ітого:	334	10	10	10	184

6.16. Грошові кошти

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Каса та рахунки в банках, в грн.	1	1
Каса та рахунки в банках, в дол.		
Банківські депозити, в грн.		
Банківські депозити, в дол., США		
Всього	1	1

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років Товариство не має банківських депозитів.

6.17. Статутний капітал

До складу власного капіталу в сумі 8 544 тис.грн. в 2015 року віднесено:

- сума затвердженого Статутного (пайового) капіталу, що включає в себе внески учасника в сумі 8 000 тис.грн.;
- нерозподілений прибуток 544 тис.грн.

6.18. Короткострокові позички

Короткострокові позички станом на 31 грудня 2015 року в сумі 28 436 тис. грн., погашено, сплата відсотків відбувається щомісячно. Станом на 31 грудня 2015 року процентні витрати в сумі 3 605 тисяч грн. включено до фінансових витрат Товариства за результатами 2015р.

6.19. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Горговельна кредиторська	11	11
Розрахунки з бюджетом	4	1
Одержані аванси		
Заробітна плата та соціальні внески		
Інші	1938	7635
Всього кредиторська заборгованість	1953	7647

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Товариством протягом року не мало судових позовів.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на доту 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 вживаються поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на доту балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

7.2 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 іншого по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Під час складання фінансової звітності в Товаристві не вишикло подій з пов'язаними особами, які б вплинули на складену звітність.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

7.3.1. 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 невовернення депозитів протягом останніх п'яти років.

7.3.2. 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 види 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.

Банківські депозити	-	-	-	-
...
Разом	-	-	-	-
На 31.12.2014 р.				
Можливі коливання ринкових ставок пункти		+ 4,9% пункти		- 4,9%
Банківські депозити	-	-	-	-
...
Разом	-	-	-	-

У Товариства в 2015 та 2014 роках були відсутні чутливі до валютних ризиків активи.

7.3.3. 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 прогнози потоків грошових коштів від операційної діяльності.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позички банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	475	-	-	1 474	-	1 949
Поточна заборгованість за довгостроковими	-	-	-	-	-	-
Всього	475	-	-	1 474	-	1 949
Рік, що закінчився 31 грудня 2014 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові позички банку	-	-	-	28 436	-	28 436

Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	7 646	-	7 646
Поточна заборгованість за довгостроковим				-	-	-
Всього	-	-	-	7 646	-	36 082

7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

Відповідно до Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) за керування Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 №1281 зареєстроване в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013р. в №1576/24108 розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не менше ніж 7000000 гривень на день позачасового документу до Комісії для отримання ліцензії. Розмір статутного капіталу ТОВ "КУА «ПАРЛАМЕНТ» відповідає вимогам законодавства і складає 8 000 тис. грн.

7.5. Події після Балансу

На момент підписання звітності не виникли подій, які б вплинули на складену звітність.

Директор



Зайцев В.Л.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007125

Проміжний (ий)

Негодорки

Денисо Давидович

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України

№ 22 - 24 грудня 2018 року № 2287/12

призначено кваліфікованим аудитором

Сертифікат чинний до 20

20 грудня 2018 року

М. П.

Полова
Андрійчук С.С.

Вітченко
С.С. *Вітченко*
С.С. *Вітченко*

Рішенням Аудиторської палати України

20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до

20 року

М. П.

Полова
Зіндзюк С.

Рішенням Аудиторської палати України

20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до

20 року

М. П.

Полова

Зіндзюк С.

СВІДОЦТВО

Деробов Кирило Сергійович

закінчив, курс 46 (курс ієрархический) (спит)

в УКРАЇНСЬКОМУ ІНСТИТУТІ РОЗВИТКУ ФОНДОВОГО РИНКУ
КИЇВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ

за програмою

«Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової діяльності»
професійних учасників фондового ринку»

Керівник МРФР

М.П.

серія АФР № 14/002265

орієнтовано 16.01.2014

м. Київ, вулиця М.Параскеви, 5/М1

дата видачі 16.01.2014

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007127

Промовану(ю) Негоробч

Світласи Ніфквічі

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
Рішенням Аудиторської палати України
№ 26 24949 2013 року № 207/13
призначена кваліфікованим аудитором

Сертифікат чинний до 26 12 2018 року.

М. П. Голова

Залиувані Секретаріату

[Signature]

[Signature]
[Signature]

Рішенням Аудиторської палати України
№ 20 року № 1

руші чинності сертифіката продовжено до
№ 30 року

М. П. Голова

Залиувані Секретаріату

[Signature]

Рішенням Аудиторської палати України
№ 20 року № 1

руші чинності сертифіката продовжено до
№ 20 року

М. П. Голова

Залиувані Секретаріату

[Signature]

СВІДОЦТВО

Ледобор Світлана Григорівна

закінчив(ла) курс 46 годин та годин(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»

Керівник УІРФР

М.П.

серія АОР № *14/000266*

м. Київ, проспект Перемоги, 54/1

срок/років *1* від *16* в *01* 2014 р.

Дата видачі *16* в *01* 2014 р.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

включено до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4471

ТОВ "Аудиторська фірма
"Аудит - партнер"

02140, м. Київ,
вул.С.Крушельницької, буд.5, кв.52

Ідентифікаційний код: 22705553

Судово-арбітражний апеляційний суд у Львові, Львівська обласна адміністрація

№ 29 вересня 2011 р. №219/12

29 вересня 2016 р.

Голова АПУ (Нестеренко)

Зав. Секретариату АПУ (С.Прилипко)

М.П.

Секретаріат Апеляційного суду

вул.С.Крушельницької, буд.5, кв.52

М.

Голова АПУ

Зав. Секретариату АПУ

М.П.

Розширенодіяв аудиторський офіс у Львові

вул.С.Крушельницької, буд.5, кв.52

Голова АПУ

Зав. Секретариату АПУ

№4471/16

М.П.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

*про відповідність системи контролю якості
власне*

Товариство з обмеженою відповідальністю

«Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

м. Київ, код ЄДРПОУ 22795553

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 і 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. Гасяська



УКРАЇНА

НАЦІОНАЛЬНА АСОЦІАЦІЯ БАНКІВ І ФІНАНСОВОГО ПОСЕРЕДСТВА ФОНДОВОГО БАНКУ

СВІДОЦТВО

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

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит - партнер»

Головний офіс: м. Київ, вул. Митрополита Василя Лепківського, 19/20, к. 10

22795553

(код ЄДРРО)

№ 4471 від 29.09.2011 року

Особа, перша з яких вказана в назві, внесена до реєстру аудиторських фірм та осіб, які мають право здійснювати аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів України.

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

Реєстраційний номер Свідоцтва: 190

Серійний номер Свідоцтва: П 000190

Строк дії Свідоцтва: з 20.03.2014 по 29.09.2016

Член Національної
асоціації банків
і фінансових
посередств
фондового банку



О. Мельник

20 березня 2014 року

031214

Проституційно, промисловано
і сфідітасно-дурно-крас

В. М. Шинкаренко
Директор

Міжнародний Центр
Медіабор (МЦМ)

