



ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд. 5, кв. 52
тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91
r/p 2600889754 в АТ "Райффайзенбанк Аваль" у м. Києві
МФО 380805. ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795583
платник єдиного податку (5%)

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМІАНІЯ ПО УПРАВЛІННЮ АКТИВАМИ
«ПАРЛАМЕНТ»
КОД ЗА ЄДРПОУ 33499012

станом на 31 грудня 2016 року

м. Київ
2017 рік

В аудиторському висновку відображено наступні розділи:

1. Звіт щодо фінансової звітності

- Вступний параграф
- Основні відомості про Товариство
- Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність
- Відповідальність аудитора

2. Висновок

3. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

- Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України
- Розкриття інформації за видами активів
- Розкриття інформації про зобов'язання
- Фінансові результати діяльності
- Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни
- Відповідність резервного фонду установчим документам
- Про дотримання вимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку
- Система внутрішнього аудиту (контролю)
- Стан корпоративного управління
- Ізв'язні особи
- Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан
- Пруденційні показники діяльності Товариства
- Аналіз показників фінансового стану

4. Інші елементи

- Основні відомості про аудиторську фірму
- Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

ДОДАТКИ:

ДОДАТОК №1 АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОГО СТАНУ:

Баланс станом на 31.12.2016 р.

Звіт про фінансові результати за 2016 рік.

Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік.

Звіт про власний капітал за 2016 рік.

Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ ПО УПРАВЛІННЮ АКТИВАМИ «ПАРЛАМЕНТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ**

Користувачу фінансової звітності
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ ПО УПРАВЛІННЮ АКТИВАМИ «ПАРЛАМЕНТ»**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

м. Київ

27 лютого 2017 року

I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Вступний параграф

На підставі Договору № 01/14-02-17 від 14.02.2017 року, укладеного між
**ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ ПО
УПРАВЛІННЮ АКТИВАМИ «ПАРЛАМЕНТ»**, (далі по тексті – ТОВ «КУА
«ПАРЛАМЕНТ», або Товариство),

з
**ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Аудиторська
фірма «Аудит - партнер»** (далі – Аудитор), яка здійснює аудиторську діяльність на
підставі Свідоцтва про включення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 4471 від
29.09.2011р., проведена незалежна аудиторська перевірка фінансово-господарської
діяльності ТОВ «КУА «ПАРЛАМЕНТ» та фінансової звітності за період з 01.01.2016 року
по 31.12.2016 року, а саме:

- Баланс станом на 31.12.2016 року;
- Звіт про фінансові результати за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 рік;
- Пріписки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

складених за результатами господарювання за період що перевірявся, з метою висловлення
аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих
аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2016 року, його фінансові результати
та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності, яка складена відповідно до чинного
законодавства, нормативно-правових актів та відповідних вимогам Національної комісії з
цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про Товариство

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ ПО УПРАВЛІННЮ АКТИВАМИ «ПАРЛАМЕНТ»
2	Код підприємства за ЄДРПОУ	33499012
3	Коди діяльності за КВЕД-2010	66.20 Управління фондами, 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійної забезпечення), н.в.іу.

		64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.19 Інші види грошового посередництва
4	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), видана ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ ПО УПРАВЛІННЮ АКТИВАМИ «ПАРЛАМЕНТ»; Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 17.03.2016 року № 304
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД „Ар енд Пі“ Код за СДРІСІ 233759 Пайовий венчурний інвестиційний фонд „Розвиток“ недиверсифікованого виду закритого типу Код за СДРІСІ 233761 ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД „ЮКРЕЙНІАН ФОРБСТ ЕНД КАПЧЕРАЛ“ Код за СДРІСІ 2331193 ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД „ЮКРЕЙН ГРОУС КЕНТРАЛ“ Код за СДРІСІ 233758 ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД „ЮКРЕЙН ГРОУС КЕНТРАЛ П“ Код за СДРІСІ 2331160 ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД „ЮКРЕЙН ГРОУС КЕНТРАЛ ПР“ Код за СДРІСІ 2331159
6	Місцезнаходження	02680, м. Київ, вул. Пределаєвська, б. 28
7	Керівник	Зайцев Владислав Леонідович

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, рішеннями, іншими внутрішніми нормативними документами.

Товариство має окремий баланс, рахунок в банку, бланки із своїм найменуванням.
Товариство не є платником податку на додану вартість.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за над'ясування та достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Відповідальність управлінського персоналу охоплює розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення

фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень, оскільки пласкості або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які впливають на обставинах.

Відповідальність за повноту та достовірність даних для роботи аудитором документів несе керівництво підприємства в особі:

Директора Товариства:

- Зайцев Владислав Леопідович з початку та до кінця перевіряемого періоду.

Відповідальність аудитора

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

Аудиторська перевірка проводилась у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XIV від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р.) та Міжнародних стандартів аудиту, падаючих внаслідок вступу в силу Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Перевірка проводилась згідно вимог Законів України: "Про цінні папери та фондовий ринок" № 3480-IV від 23.02.2006 р., "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (із змінами та доповненнями), "Про інститути цінного інвестування" № 5080-VI від 05.07.2012 р., та інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, наданих внаслідок вступу в силу Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», Міжнародного стандарту аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», Міжнародного стандарту аудиту 706 «Докладальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» з урахуванням Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів цінного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених рішенням НКЦПФР від 11.06.2013 №991, що зареєстроване в Мінстерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651 та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Аудиторська перевірка була підготовлена та складена з достатнім рівнем впевненості про те, що фінансова звітність не має суттєвих викривлень. Шляхом вивчення, огляду, підтвердження і розрахунків було виконано незалежні процедури аудиторської перевірки, щоб отримати таку кількість аудиторських доказів, яка дозволила зробити аудиторський висновок про те, що компоненти фінансової звітності, фінансова звітність, та надання особливої інформації про Товариство не містять суттєвих викривлень. Незалежні процедури перевірки проводилися для отримання доказовості повноти, точності і справедливості даних, котрі обробляються системою обліку ТОВ «КУА «ПАРЛАМЕНТ».

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення Товариства.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2016 рік складена на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Протягом звітного періоду у Товаристві не відбувалися зміни в методології бухгалтерського обліку. В періоді що перевірявся зміни облікової політики не відбувалося, що відповідає вимогам ЗУ "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Міжнародним стандартам фінансової звітності, які визначають принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності.

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

Суттєвно були перепірені установчі документи, фінансова звітність за 2016 рік, реєстри синтетичного обліку, первинна та інша документація, що характеризує фінансово-господарську діяльність підприємства.

За заявою керівництва підприємства всі господарські операції за звітний період відображено в бухгалтерському обліку і він аудиторів не приховано ніяких документів, які мають відношення до предмету аудиту. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки.

На погляд аудиторів, зібрана в процесі перевірки інформація забезпечує об'єктивну базу підставу для висловлення думки аудиторів.

Окремі частини даного висновку не можуть трактуватися окремо, а тільки в загально-логічному зв'язку з повним текстом даного документу, приймаючи до уваги всі наведені в ньому припущення та обмеження.

Даний висновок складено станом на 31 грудня 2016 року. Всі включені в даний документ припущення та висновки потрібно відносити виключно на вказану дату. Зазначені одностайно несе відповідальність за всі торгівельно-значимі рішення, прийняті ним самостійно в зв'язку з даним аудиторським висновком.

Перевірка проводилась з 14.02.2017 року по 27.02.2017 року.

2. ВИСНОВОК

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Значну частину активів Товариства становлять поточні фінансові інвестиції, що станом на 31.12.2016 р. обліковуються на балансі в сумі 9 758 тис. грн. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені інвестиційні сертифікати ЗНВІІФ «Сучасний інвестиційний стандарт» ТОВ «КУА «Афіна-Інвест» (код за ЄДРПОУ 34931038, ІSIN 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 ЗНВІІФ «Сучасний інвестиційний стандарт» ТОВ «КУА «Афіна-Інвест» на будь-якій фондовій біржі крім операцій, пов'язаних з викупом та спонкуванням даних цінних паперів, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених облігових інструментів. Також до складу поточних фінансових інвестицій віднесені акції ПрАТ «Айце Енд Стоун Ріал Істейт» (код за ЄДРПОУ 34487489, ІSIN UA1026011007) у кількості 2 480 штук на загальну суму 6 200 000,00 грн. Згідно з рішенням НКЦПФР № 2636 від 19.11.2015 року було зупинено торгівлю цінними паперами ПрАТ «Айце Енд Стоун Ріал Істейт» на будь-якій фондовій біржі на невизначений термін, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

Станом на 31.12.2016 р. резерв на виплату відпусток Товариством створено не було, що є порушенням вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи», який видалий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО).

Ми зауважимо, що в примітках до річної фінансової звітності Товариство станом на 31.12.2016 р. інформацію в окремих розділах розкрило не в повному обсязі, що не є повній мірі відповіді вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На думку аудиторів, до модифікації аудиторської думки привів вплив корупцій, що могли б бути пов'язані з вилученням питань.

Висновок думки

В результаті проведеного аудиту встановлено, що фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ ПО УПРАВЛІННЮ АКТИВАМИ «ПАРЛАМЕНТ» станом на 31.12.2016 року у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам та вимогам Закону про бухгалтерський облік, відображає його фінансовий стан на дату складання звітності.

Система бухгалтерського обліку відповідає структурі і виду діяльності Товариства, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації необхідної для складання фінансової звітності.

На думку аудиторів, крім зауважень зазначених в попередньому параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки» цього висновку, річна фінансова звітність за 2016 рік, в усіх суттєвих аспектах, достовірно подає фінансову інформацію про Товариство, відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, а також встановленим вимогам законодавства України щодо організації бухгалтерського обліку та звітності, прийнятої облікової політики.

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2016 року відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Аудитори підтверджують фактичне виконання зобов'язань з формування статутного капіталу Товариства виключно грошовими коштами відповідно до вимог чинного законодавства станом на 31 грудня 2016 року.

На підставі наведеного, аудитори вважають за можливе палити умовно - позитивний висновок про фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ ПО УПРАВЛІННЮ АКТИВАМИ «ПАРЛАМЕНТ» станом на 31.12.2016 року, за результатами операцій з 1 січня 2016 року по 31 грудня 2016 року.

3. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року складає 62 000 000 (шістдесят два мільйонів) гривень 00 копійок, що відповідає установчим документам.

За даними балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2016 року складає суму 62 244 тис. грн., що відповідає вимогам, установленям нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, а саме Ліквідним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦФР № 1281 від 23.07.2013 року (із змінами та доповненнями).

Власний капітал складається із статутного капіталу в розмірі 62 000 тис. грн., нерозподіленого прибутку в розмірі 244 тис. грн.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2016 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (ІМСБО) та застосовується з 01 січня 2008 року (зі змінами та доповненнями).

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, складені в регістрах обліку, балансі, звіту про фінансові результати та станом на 31.12.2016 року статутний капітал Товариства сформовано повністю.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства, здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 144 «Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю» Цивільного кодексу України, зокрема, п. 4 середбачення, що: «...Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оповістити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо зар. іст. чистих активів товариства є ще меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації...».

Станом на 31.12.2016 року вартість чистих активів становила 62 249 тис. грн., при статутному статутному капіталі 62 000 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 року вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу.

Розкриття інформації про активи

Активи Балансу Товариства станом на 31.12.2016 р. в порівнянні з даними на початок 2016 року збільшились і складають 63 813 тис. грн.

Зміна активів відбулася, в основному, за рахунок:

збільшення довгострокових фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств на суму 52 000 тис. грн., дебіторської заборгованості за кредитом, товари, послуги на суму 13 тис. грн. та дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків на суму 6 тис. грн., іншої поточної дебіторської заборгованості на суму 1 437 тис. грн., поточних фінансових інвестицій на суму 1 тис. грн., грошових коштів на суму 14 тис. грн. та зменшення витрат майбутніх періодів на суму 150 тис. грн.

Товариство в 2016 році придбало довгострокові фінансові інвестиції, а саме: Товариство володіє часткою в статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «ПРИМО ЛТД» (код за ЄДРПОУ 40707884) в розмірі 52 000 тис. грн., що становить 99,9998 % статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «ПРИМО ЛТД».

Дані синтетичного обліку оборотних активів відповідають даним звітності Товариства.

Значну частину активів Товариства становлять поточні фінансові інвестиції, що станом на 31.12.2016 р. обліковуються на балансі в сумі 9 758 тис. грн. До складу поточних фінансових інвестицій віднесли інвестиційні сертифікати ЗНВПФ «Сучасний інвестиційний стандарт» ТОВ «КУА «Афіна-Інвест» (код за ЄДРПОУ 34931038, ISIN UA400051080) та акції ПрАТ «Айс Енд Стоун Ріал Істейт» (код за ЄДРПОУ 34487489, ISIN UA1026011007). Тор івлю вищезазначеними цінними паперами зупинено на будь-якій фондовій біржі, що є ключовим елементом певизначеності оцінок визначених фінансових інструментів.

На думку аудиторів, за впливом впливу питання зазначеного в попередньому абзаці даного пункту, статті активу балансу справедливо й достовірно відображають інформацію

при дотриманні Товариства станом на 31.12.2016 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності,

Розкриття інформації про зобов'язання

Станом на 31.12.2016 р. загальні зобов'язання Товариства в порівнянні з даними на початок 2016 року зменшилися до рівня 1 569 тис. грн.

Зміни у зобов'язаннях відбулися за рахунок:

зменшення суми поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на суму 4 тис. грн, інших поточних зобов'язань на суму 396 тис. грн, та збільшення поточної кредиторської заборгованості із внутрішніх розрахунків на суму 16 тис. грн.

Дані синтетичного обліку зобов'язань відповідають даним звітності Товариства.

Станом на 31.12.2016 р. резерв на оплату відпусток Товариством створено не було.

На думку аудиторів, за винятком впливу питань зазначеного в попередньому абзаці, бухгалтерський облік поточних зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Інструкції про облікову звітність та вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Фінансові результати діяльності

За 2016 рік Товариство отримало збиток у розмірі 300 тис. грн.:

- добуток від операційної діяльності у сумі 387 тис. грн.,

- адміністративні витрати – в розмірі 451 тис. грн.,

- інші операційні витрати – 59 тис. грн.,

- дохід від реалізації фінансових інвестицій у сумі 384 тис. грн.,

- інші фінансові доходи у сумі 1 тис. грн. (отримані відсотки),

- інші витрати у сумі 562 тис. грн. (з яких собіварчість фінансових інвестицій у сумі 384 тис. грн., штрафи та пені у сумі 53 тис. грн. та інші витрати у сумі 125 тис. грн.)

Чистий дохід від реалізації послуг складається з виплати за управління фондом і становить 387 тис. грн.

Основними складовими адміністративних витрат в сумі 451 тис. грн. та інших операційних витрат у сумі 59 тис. грн. є: витрати на оплату праці, сплату податків, оренди, послуг банків, зв'язку та інших послуг, пов'язаних з веденням основної діяльності.

Дані форм фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку Товариства, а дані окремих форм звітності – даним однокому згідно вимог законодавства.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року. Всього фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни

1. Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія по управлінню активами „ПАРЛАМЕНТ“ (позив Товариства при первинній реєстрації - Товариство з обмеженою відповідальністю "ГРАНД БІЗНЕС-ЦЕНТР") було зареєстроване 28.04.2005 року. Згідно Протоколу (Рішення Засновника) №1 від 21.04.2005 року Статутний капітал становив 29 000,00 (двадцять дев'ять тисяч гривень) та розподілявся наступним чином:

Гребенчишко Олександр Олександрович вніс свого внеску 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 29 000,00 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 „Сстраховне товариство „Стройполіс” згідно банківських виписок Київської рег. дирекції АПІБ „Аваль” поточний рахунок №260070060463 своєю частку в розмірі 3 499 000,00 (Три мільйона чотириста дев'яносто дев'ять тисяч) грн. оплатило грошовими коштами наступним чином:

- 01 липня 2005р. 3 000 000,00 (Три мільйона) гривень;
- 09 вересня 2005р. 499 000,00 (Чотириста дев'яносто дев'ять тисяч) гривень.

Товариство з обмеженою відповідальністю „Інвесткапітал” згідно банківської виписки Київської рег. дирекції АПІБ „Аваль” поточного рахунок №260070060463 вплатило свою частку в розмірі 1 000,00 (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 „Сстраховне товариство „Стройполіс” продало свою частку Приватному товариству з обмеженою відповідальністю „СКОТТ ЕЛД БАРНІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД” (юридична особа за законодавством Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії).

Закл Учасників була зареєстрована Печерського районного у м. Києві державного адміністративного 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 ЕЛД БАРНІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ ЛІМІТЕД” (юридична особа за законодавством Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії) продало свою частку згідно договору купівлі-продажу частки (корпоративних прав) №3/КУА ПАРЛІАМЕНТ від 12.03.2009 року Приватному товариству з обмеженою відповідальністю „ФЕСТ АГРИКАЛЧЕРЕС ЛІМІТЕД” (FIRST AGRICULTURAL LIMITED) (юридична особа за законодавством Сполученого Королівства Великої Британії 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 ПАРЛІАМЕНТ від 12.03.2009 року Полковському Андрію Едуардовичу та в розмірі 100,00 грн згідно договору купівлі-продажу частки (корпоративних прав) №2/КУА ПАРЛІАМЕНТ від 12.03.2009 року Товариству з обмеженою відповідальністю „СТРАЙТ”.

- Збільшення частки Товариства з обмеженою відповідальністю „СТРАЙТ” у статутному капіталі Товариства на суму 3 500 000,00 грн.

ТОВ „СТРАЙТ” згідно банківської виписки ПАТ „УНІВЕРСАЛ БАНК” від 28.12.2009 року ввело на поточний рахунок 26502000369716 свою частку в розмірі 3 500 000,00 (Три мільйона п'ятсот тисяч) гривень.

Закл Учасників та збільшення статутного капіталу були зареєстровані Печерського районного у м. Києві державного адміністративного 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 Товариства з обмеженою відповідальністю „СТРАЙТ” у статутному капіталі Товариства на суму 1 000 000,00 грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю „СТРАЙТ” згідно банківської виписки ПАТ „УНІВЕРСАЛ БАНК” від 29.03.2010 року ввело на поточний рахунок 26502000369716 свою частку в розмірі 1 000 000,00 (Один мільйон) гривень.

Збільшення статутного капіталу було зареєстроване Печерського районного у м. Києві державного адміністративного 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:

- Поліщук Андрій Едуардович переяв свою частку у розмірі 0,01%, що в грошовому еквіваленті становить 900,00 (дев'ятесот) гривень **Зайцеву Владиславу Леонідовичу**.
- Товариство з обмеженою відповідальністю „СТРАЙТ“ передало свою частку у розмірі 56,25%, що в грошовому еквіваленті становить 4 500 100,00 (чотири мільйона п'ятсот тисяч сто) гривень **Товариству з обмеженою відповідальністю „СУЧАСНИЙ ФАКТОРИНГ“**.

Заяви у складі Учасників Товариства були зареєстровані Печерською районною 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 підступив свою частку у розмірі 0,01%, що в грошовому еквіваленті становить 900,00 (дев'ятесот) гривень **Корпорації «LONGWOOD BUSINESS S.A.» (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 Великобританії та Північної Ірландії) згідно договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі від 26.12.2011 року передав та відступило свою частку у розмірі 43,74%, що в грошовому еквіваленті становить 3 499 000,00 (три мільйона чотириста дев'яносто дев'ять тисяч) гривень **Корпорації «LONGWOOD BUSINESS S.A.» (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 «LONGWOOD BUSINESS S.A.» (LONGWOOD BUSINESS S.A.)** у статутному капіталі Товариства склала: **43,7487%**, що в грошовому еквіваленті становить **3 499 900,00** (три мільйона чотириста дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятесот) гривень.

Частка **Товариства з обмеженою відповідальністю „СУЧАСНИЙ ФАКТОРИНГ“** у статутному капіталі Товариства склала: **56,2513%**, що в грошовому еквіваленті становить **4 500 100,00** (чотири мільйона п'ятсот тисяч сто) гривень.

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

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

9. Протоколом Загальних Зборів Учасників № 54 від 11.02.2016 року було прийнято рішення про зміну учасників та перерозподіл часток у статутному капіталі Товариства:

- **Корпорація «ФІРСТ АГРИКАЛЧЕРЕЛ С.А.» (FIRST AGRICULTURAL S.A.)**, реєстраційний номер компанії 754353-2086645, країна реєстрації: Рікардо Дж. Альфаро, буд. Сенчери Тауер, 9 поверх, офіс 905, м. Панама, Республіка Панама - 3 499 900 (три мільйона чотириста дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятесот) гривень 00 копійок, що становить **43,7487%** статутного капіталу Товариства.
- На балансі **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КВА «ПАРЛАМЕНТ»** - 4 500 100 (чотири мільйона п'ятсот тисяч сто) гривень (5)

копійок, що становить 56,2513% статутного капіталу Товариства згідно Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі Товариства б/н від 11.02.2016 р.

Затверджено Статут Товариства від 17.02.2016 року, номер надання адміністративних послуг 345666032985.

10. Протоколом Загальних Зборів Учасників № 60 від 23.08.2016 року було прийнято рішення про зміну учасників та перерозподіл часток у статутному капіталі Товариства:

- Корпорація «ФЕСТ АГРИКАЛЧЕРЕЛ С.А.» (FIRST AGRICULTURAL S.A.), реєстраційний номер компанії 754353-2086645, країна реєстрації: Рікардо Дж. Альфаро, буд. Сенчері Тауер, 9 поверх, офіс 905, м. Панама, Республіка Панама – 3 499 900 (три мільйона чотириста дев'яносто дев'ять тисяч дев'яносто) гривень 00 копійок, що становить 43,7487 % статутного капіталу Товариства.

- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»** (д/п ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»), код за ЄДРПОУ 34569148, що знаходиться за адресою: 01033, м. Київ, вул. Жилянська, буд. 30/32 – 4 500 100 (чотири мільйона п'ятсот тисяч сто) гривень 00 копійок, що становить 56,2513 % статутного капіталу Товариства згідно Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі Товариства б/н від 23.08.2016 р.

Затверджено Статут Товариства від 25.08.2016 року, номер надання адміністративних послуг 25289848806.

11. Протоколом Загальних Зборів Учасників № 61 від 29.08.2016 року було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу Товариства на суму 54 000 000 (п'ятдесят чотири мільйона) гривень 00 копійок за рахунок збільшення частки учасника Товариства ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС», щоб сукупна вартість частки ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС» складала 58 500 100 (п'ятдесят вісім мільйонів п'ятсот тисяч сто) гривень 00 копійок. Перерозподіл часток відбувається наступним чином:

- Корпорація «ФЕСТ АГРИКАЛЧЕРЕЛ С.А.» (FIRST AGRICULTURAL S.A.), реєстраційний номер компанії 754353-2086645, країна реєстрації: Рікардо Дж. Альфаро, буд. Сенчері Тауер, 9 поверх, офіс 905, м. Панама, Республіка Панама – 3 499 900 (три мільйона чотириста дев'яносто дев'ять тисяч дев'яносто) гривень 00 копійок, що становить 5,645 % статутного капіталу Товариства.

- **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»**, код за ЄДРПОУ 34569148, що знаходиться за адресою: 01033, м. Київ, вул. Жилянська, буд. 30/32 – 58 500 100 (п'ятдесят вісім мільйонів п'ятсот тисяч сто) гривень 00 копійок, що становить 94,355 % статутного капіталу Товариства.

Статутний капітал Товариства сформовано шляхом перерахування грошових коштів на рахунок Товариства № 2650800106744, відкритий в ПАТ «КБ «ГЛОБУС», а саме:

№ п/п	Учасник	Дата внесення коштів	Назва платіжного документу	Сума, грн.
1	ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»	08.09.2016	Платіжний доручення № 1	325 000,00
2	ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»	28.09.2016	Платіжний доручення № 2	10 450 000,00
3	ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»	28.09.2016	Платіжний доручення № 1	525 000,00
4	ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»	29.09.2016	Платіжний доручення № 3	10 400 000,00

5	ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»	30.09.2016	Платіжний поручення № 6	10 370 000,00
6	ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»	30.09.2016	Платіжний поручення № 4	10 480 000,00
7	ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»	05.10.2016	Платіжний поручення № 8	3 320 000,00
8	ТОВ «СОФТТЕХНОСЕРВІС»	05.10.2016	Платіжний поручення № 7	8 150 000,00
РАЗОМ:				54 300 000,00

Оплати внесків до статутного капіталу зроблено в терміни, визначені чинним законодавством України.

Затверджено Статут Товариства від 30.08.2016 року, номер надання адміністративних послуг 404862153696.

Таким чином станом на 31.12.2016 року засновниками було внесено 100 % статутного капіталу Товариства.

Розмір статутного капіталу зазначеного у Балансі Товариства станом на 31.12.2016 р. становить 62 000 000 (шістдесят два мільйона) гривень 00 копійок.

Розмір статутного капіталу, зафіксованого у Статуті Товариства, збігається з розміром статутного капіталу зазначеному у Балансі Товариства.

Синтетичний та аналітичний облік Статутного капіталу ведеться у відповідних регістрах бухгалтерського обліку на підставі статутних документів.

На думку аудитора статті розділу першого пасиву балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. Товариство за 2016 рік отримало збитки, тому відрахування до резервного капіталу не здійснювались.

Про додержання кимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фінансового ринку

Під час перевірки було виявлено, що у відношенні ТОВ «КУА «ПАРЛАМЕНТ» було порушено акт про правопорушення на ринку цінних паперів від 20.05.2016 р. № 306-ЦА-УП-КУА. Товариством було порушено кимог абзаци 2 пункту 9 розділу 1 Ліцензійних умов в частині повноваження до Комісії у визначений чинним законодавством строк пакету документів на видачу ліцензії.

По відношенню до Товариства, згідно Постанови № 268-ЦА-УП-КУА від 09.06.2016 року було застосовано штраф у розмірі 1 700 (одна тисяча сімсот) гривень 00 копійок. Станом на 22.06.2016 року штраф було сплачено в повному обсязі.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Згідно Протоколу Загальних зборів учасників Товариства № 52 від 08.02.2016 р. затверджено положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю) з метою складання внутрішньої звітності, яка не містить суттєвих викривлень у зв'язок шахрайства або помилок».

Система внутрішнього аудиту (контролю) на Товаристві забезпечує підповідні заходи процедури, що стосуються відгтовки та достовірності представлення фінансових звітів.

Стан корпоративного управління

Товариством з метою захисту законних прав та ін. інтересів Учасників Товариства були створені наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників Товариства,
- Директор Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – Директором Товариства. Директор підзвітний Загальним зборам Учасників Товариства. Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Товариства здійснюється Ревізійною комісією (Ревізором). Діяльність органів корпоративного управління регламентується Статутом та внутрішніми Положеннями.

Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних осіб Товариства, а саме:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ПРИМО ЛІД» (Код за ЄДРПОУ 40717044)
- Товариство з обмеженою відповідальністю «СОФТЕХНОСЕРВІС» (Код за ЄДРПОУ 34569148)
- Корпорація «ФЕСТ АГРИКАЛЧЕРЕН С.А.» (FIRST AGRICULTURAL S.A.) (реєстраційний номер компанії 754353 2086645)
- Займає Владислав Леонідович

Однак слід зазначити, що відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудиторами виявлені не були.

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

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не було виявлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Пруденційні показники діяльності Товариства

Під час перевірки було виявлено, що у відношенні Товариства було складено акт про порушення на ринку цінних паперів від 20.12.2016 р. № 871-ЦА-УП-КУА. Товариством було порушено вимоги пункту 16 розділу І Ліцензійних умов № 1281 у частині неслотримання пруденційних нормативів. На дату розгляду справи правопорушення вчинено.

Що відношення до Товариства, згідно Постанови № 18-ЦА-УП-КУА від 12.01.2017 року було застосовано санкцію у вигляді попередження.

Станом на 31.12.2016 року Товариство додержується вимог Положення № 1597.

Аналіз показників фінансового стану

Аналіз показників фінансового стану платоспроможності та фінансової стабільності Товариства станом на 31.12.2016 року (Додаток № 1) свідчить про те, що загальний фінансовий стан Товариства є позитивним. Товариство має високу ліквідність та фінансову стабільність.

4. ПІШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

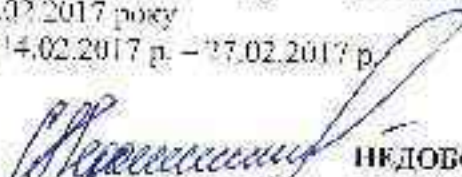
№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22795553
3	Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4171 від 29 червня 2011 р. (рішення АПУ №239/3), дієше до 28.07.2021 р.
	Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 384 від 16.08.2016 року (Серія та номер Свідоцтва: П 000384); свідоцтво дієше до 28.07.2021 року.
4	ПІБ аудиторів, що брати участь в аудиті / Номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих АПУ	Недобор Олександр Олександрович / сертифікат аудитора №007126 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2), дієший до 26.12.2018 р. Недобор Світлана Ігорівна / сертифікат аудитора №007127 від 26.12.2013 р., виданий Аудиторською палатою України (рішення АПУ №287/2), дієший до 26.12.2018 р.
5	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, по 52
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/факс	198 (044) 361-19-77

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 01/14-02-17 від 14.02.2017 року

Термін проведення перевірки 14.02.2017 р. – 27.02.2017 р.

Замовник


НЕДОВОР С.І.

Сертифікат аудитора № 007127, виданий Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 16.08.2016 року, серія П 000384

Замовник

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»


НЕДОВОР О.О.

Сертифікат аудитора № 007126, виданий Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 16.08.2016 року, серія П 000384

Дата аудиторського висновку:

27 лютого 2017 року

*Аналіз показників фінансового стану
показники платоспроможності та фінансової стабільності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ ПО УПРАВЛІННЮ АКТИВАМИ «ПАРЛАМЕНТ»
станом на 31.12.2016 року*

Показники (формула для розрахунку)	На 01.01.2016 Року	На 31.12.2016 Року	Примітки: (теоретичне значення)
	Значення Розрахунок (тис. грн.)	Значення Розрахунок (тис. грн.)	
Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) <i>Вартове активи (ф. 1 ряд. 1195) / поточні зобов'язання (ф. 1 ряд. 1695)</i>	5,37 10 497 / 1 953	7,53 11 813 / 1 569	1,0-2,0
Коефіцієнт абсолютної ліквідності <i>Грошові кошти та поточні фінансові інструменти (ф. м р. 1160-р. 1193) / поточні зобов'язання (ф. 1 ряд. 1695)</i>	4,99 9 758 / 1 953	6,23 9 773 / 1 569	0,25-0,5
Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії) <i>Власні кошти (ф. 1 ряд. 1495) / власний капітал (ф. 1 ряд. 1966)</i>	0,81 8 544 / 10 497	0,98 62 244 / 63 813	Більше 0,5
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом <i>Власний капітал та поточні зобов'язання (ф. 1 ряд. 1965-ряд. 1695) / Власний капітал (ф. 1 ряд. 1495)</i>	0,23 1 953 / 8 544	0,03 1 569 / 62 244	0,5-1,0

1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2016 року дорівнює 7,53. Цей показник свідчить про спроможність покриття своїх боргів на пролязі звітного періоду за рахунок мобілізації коштів. Даний коефіцієнт має значення набагато більше за нормативне.

2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на 31.12.2016 року дорівнює 6,23. Коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про можливість Товариства погасити поточні зобов'язання за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів. Значення показника свідчить про те, що Товариство має достатню кількість ресурсів для погашення поточних зобов'язань на звітний період.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості свідчить про наявну вагу власного капіталу у структурі балансу. Станом на 31.12.2016 року цей показник дорівнює 0,98. Даний коефіцієнт більше нормативного значення. Це свідчить про те, що Товариство здійснює свою діяльність за рахунок власного капіталу.

4. Коефіцієнт фінансування (коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом) станом на 31.12.2016 року дорівнює 0,03, що свідчить про те, що Товариство не залежить від зовнішніх джерел фінансування.

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
1200	1200	10 497	63 813
Назва	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Регістраційні (пайові) капітали	1400		63 609
Резерв на амортизованому статутному капіталі	1401	8 093	
Резерв на амортизації	1402		
Резервний капітал	1410		
Резервний фонд	1411		
Резерв на амортизації ринку	1412		
Резервний капітал	1415		
Резервний фонд (крім ринку)	1420	571	247
Резервний капітал	1425		
Резервний капітал	1435		
Резерв	1445		
Резерв на ринку I	1495	8 511	62 241
II. Дебіторські зобов'язання і забезпечення			
Резерв на амортизації зобов'язань	1500		
Резерв зобов'язань	1503		
Резерв на амортизації банків	1510		
Резерв на амортизації зобов'язань	1515		
Резерв на амортизації забезпечення	1520		
Резерв на амортизації витрат персоналу	1530		
Резерв на амортизації	1540		
Резерв на амортизації	1550		
Резерв на амортизації	1560		
Резерв на амортизації	1570		
Резерв на амортизації	1580		
Резерв на амортизації	1590		
Резерв на ринку II	1895		
III. Інші зобов'язання і забезпечення			
Резерв на амортизації кредитів банків	1600		
Резерв на амортизації	1605		
Резерв на амортизації зобов'язань за:			
дебіторськими зобов'язаннями	1610		
роботи, послуги	1615	11	11
зобов'язання з банків	1620	4	
зобов'язання з податку на прибуток	1625	4	
зобов'язання зі страхування	1630		
зобов'язання з оплати праці	1635		
зобов'язання за зобов'язаннями на зберіжках металів	1640		
зобов'язання за зобов'язаннями за розрахунками з учасниками	1645		
зобов'язання за зобов'язаннями і внутрішні розрахунки	1650		19
зобов'язання за зобов'язаннями за страховими зобов'язаннями	1655		
зобов'язання	1660		
зобов'язання періоду	1665		
зобов'язання доходи від перестраховки	1670		
зобов'язання	1680	1 938	1 540
Резерв на ринку III	1695	1 933	1 569
Зобов'язання, пов'язані з неперотними активами, утримувані для продажу, та групи вибуття	1700		
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
1800	10 497	63 813	

Зайчик Дмитро І. Юрійович



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2017 01 01

Товариство з обмеженою відповідальністю "КВА "Підземелл"

за ЄДРПОУ

33499012

(наметує на)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 2016 р.

Форм № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рахунок	За звітний період	За відповідний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	387	111
Чисті виробничі операційні витрати	2010		
Сальдо реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		
Чисті фінансові витрати та операційні виплати	2070		
Висновок:			
користь	2070	387	111
збиток	2095		
Витрати (збиток) від змін у рахунок довгострокових зобов'язань	2105		
Витрати (збиток) від зміни інших операційних результатів	2110		
Від операційні доходи	2120		
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Витрати від збільшення вказання об'єктивних актів (не) і об'єктивних господарських результатів	2122		
Адміністративні витрати	2130	45	234
Витрати на збув	2150		
Від операційні витрати	2180	59	85
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрати від періодного визнання бізнесних активів з сімейно-господарських результатів	2182		
Висновок результат під операційної діяльності:			
користь	2190		
збиток	2195	123	209
Витрати на часті в капіталі	2200		
Чисті фінансові доходи	2220	1	7833
Чисті доходи	2240	384	13103
Витрати від благодійної допомоги	2241		
Висновок витрати	2250		3505
Витрати від участі в капіталі	2255		
Від операцій	2270	563	13116
Витрати (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Висновок результат до операційних витрат:			
користь	2280		8
збиток	2285	300	
Витрати (збиток) з позанку на ліквідацію	2300		
Витрати (збиток) від припинення діяльності після ліквідації	2305		4
Чистий фінансовий результат:			
користь	2350		4
збиток	2355	300	



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За відповідний період попереднього року
1	2	3	4
Відсоток (процент) необоротних активів	2400		
Відсоток (процент) фінансових інструментів	2405		-48
Відсоток (процент) курсові різниці	2410		
Відсоток (процент) сукупного доходу засвідкованого та спільних підприємств	2415		
Інший операційний дохід	2445		
Інший операційний дохід до оподаткування	2450		-48
Відсоток на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший операційний дохід після оподаткування	2460		-48
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-300	-44

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва витрат	Код рядка	За звітний період	За відповідний період попереднього року
1	2	3	4
Адміністративні витрати	2500		
Відсоток на оплату праці	2505	132	107
Відсоток (процент) на соціальні заходи	2515	40	39
Відсоток (процент) на податки	2515		
Інші операційні витрати	2520	287	174
Всього	3550	540	320

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За відповідний період попереднього року
1	2	3	4
Відсоток (процент) змінності простих акцій	2600		
Відсоток (процент) середньорічна змінність простих акцій	2605		
Відсоток (процент) змінності (збиток) на одну просту акцію	2610		
Відсоток (процент) чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Відсоток (процент) на одну просту акцію	2650		



Заряєє Владислав Леонідович



збільшення інвестицій	3700	689	7 133
збільшення активів	3205		
збільшення від операційних:			
збільшення	3215	1	
збільшення	3220		
збільшення від деривативів:	3224		
збільшення від погашення позик	3730		
збільшення від вибуття дочірнього підприємства та іншої залежної компанії	3235		
збільшення	3250		
збільшення на придбання:			
збільшення інвестицій	3254	54 538	3 879
збільшення активів	3260		
збільшення деривативами	3270		
збільшення на залучення позик	3275		
збільшення на придбання дочірнього підприємства та іншої залежної компанії	3280		
збільшення	3290		
збільшення коштів від інвестиційної діяльності	3295	-53 848	3 215
збільшення від:			
збільшення капіталу	3300	34 000	
збільшення позик	3305		
збільшення від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
збільшення	3340		28 515
збільшення від:			
збільшення активів	3345		
збільшення позик	3350		28 436
збільшення	3355		
збільшення на сплату відсотків	3360		
збільшення на сплату боргованості з фінансової організації	3365		
збільшення на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		
збільшення на сплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		
збільшення	3390		
збільшення коштів від фінансової діяльності	3395	34 000	-3 156

1	2	3	4
збільшення грошових коштів за звітний період	3400	14	
збільшення на початку року	3405	1	
збільшення валютних курсів на звітний період	3410		
збільшення на кінець року	3415	15	



Затверджене: Десига



Дата (рік, місяць, число):

КОДН		
2017	01	01
4349012		

Товариство з обмеженою відповідальністю "Б.У.А. "Торікмент"

м. СДРІЩУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 16 р.

Форма № 4

Код за ІЧУД

1801005

Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооплату	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (визначений збиток)	Неоплачений капітал	Відступлений капітал	Всього
2	3	4	5	6	7	8	9	10
4000	8 000				544			8 544
4005								
4010								
4090								
4095	8 000				544			8 544
4100					-300			-300
4110								
4111								
4112								
4113								
4114								
4116								
00								
0								



	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	4210								
	4215								
	4220								
	4225								
	4230	54 000					-51 000		
	4245						54 000		54 000
	4260								
	4265								
	4270								
	4275								
	4280								
	4290								
	4291								
	4295	54 000				-300			53 700
	4300	62 000				244			62 244





Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	31	31
3549902		

Назва підприємства Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "Дармадеп"

за ЄДРПОУ

Головний бухгалтер

Звіт про власний капітал

за рік 2015 р.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801025

Сторона	Код рядка	Зареєстрований капітал	Класифікаційний код	Додатковий капітал	Резервний капітал	Незавершені роботи та інші активи (включаючи активи заборговані)	Неоплачений капітал	Відшкодування капіталу	Всього
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Актив	4000	8 000	48			540			8 540
Необоротні активи	4005								
Оборотні активи	4100								
Відшкодування	4190								
Пасив	4095	8 000	48			540			8 540
Відшкодування	4100					4			4
Відшкодування	4110								
Відшкодування (заборгованість)	4111		348						348
Відшкодування (заборгованість)	4112								
Відшкодування (заборгованість)	4113								
Відшкодування (заборгованість)	4114								
Відшкодування (заборгованість)	4116								
Відшкодування (заборгованість)	4200								
Відшкодування (заборгованість)	4205								



	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	4210								
	4215								
	4220								
	4225								
	4240								
	4245								
	4260								
	4265								
	4270								
	4275								
	4280								
	4290								
	4291								
	4295		128)			4			14)
	4300	8 000				54			8 511



Др Милош Ђукић



									0
		54 000					-54 000		0
							54 000		54 000
									0
									0
									0
									0
									0
									0
		54 000	0	0	0	-300	0	0	33 700
		62 000	0	0	0	244	0	0	62 244

2. Інформація про Товариство.

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

ТОВ "КУА "Парламент" зареєстровано Печерською РДА м.Києва 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 ліцензійної діяльності), п.в.і.у
- Тресті, фонди та подібні фінансові суб'єкти
- Інші види грошового посередництва

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

Відокремлені підрозділи відсутні.

Чисельність працівників у 2016 році становила 5 осіб.

Станом на 31 грудня 2016 р. учасниками Товариства були:

Учасники	Розмір статутного капіталу, тис.грн.	Частка в статутному капіталі, %
Компанія «ФЕСТ ЕНРКАЛЧЕРНІ С.А.»	3 500	5,645%
ТОВ «Софттехносервіс»	58 500	94,355%
Всього:	62 000	100,00%

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загальної 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 2016 рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), що ґрунтуються на Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (МСБО) та Глумесеттві (КТМФЗ, ЦКЛ), затверджені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції затвердженій на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам принципів МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на

31 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, достовірної, міцної та прозорої інформації.

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

2.2 МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, зазначено 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» не застосовується, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

2.3 Вимоги подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, вказана 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 з 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 керівником Товариства 25 січня 2017 року. Інші учасники Товариства, ці інші особи не мають права висунути зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.6 Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається р.к., тобто період з 01 січня по 31 грудня 2016 року.

2.7 Статусні положення облікової політики

2.7.1 Основа (або основні) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

За 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, зазначених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котироваль або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші методи визначення справедливої вартості. Перебачувана справедлива вартість фінансових акцій і зобов'язань визначається з використанням цільової інформації про вартість відповідних методів оцінки.

6.2. Загальні положення щодо облікових політик

6.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та повинні фінансової звітності. МСФЗ вводить облікові політики, які, за висловком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме достовірну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовувалися. 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 ратіоне дате набуття чинності.

6.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

6.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

6.2.4. 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, основою на методі "функції витрат" або "цінності реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, якщо 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 види надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів, інформація про основні види грошових надходжень та грошових витрат формується на основі облікових записів Товариства.

6.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

6.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли існує конкретна угода (або стосується сторони) контрактних положень щодо фінансового інструмента. Визнання з придбання або продажу фінансових інструментів визначається із застосуванням прямого 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 активи або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

3.1.2. 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 легко 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 вигашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дня придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інозя, діж функціонує як валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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 та у банках (зокрема, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі невиключних 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.

3.1.3. 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 на стороні контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, або сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між справедливою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Зменшення 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 збитку від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції використання заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є позитивні зміни у стані платіжів визначальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; позитивні 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 кількості, то відповідно визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок зменшення резервів. Сума сторнуюча 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 нескасовано призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання до якоїсь частини позивають «несузгодженість обліку»), що інакше виникне внаслідок зменшення активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за період на різних частках.

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

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

2.4. 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) товариських 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 об'їг більший як на одному організаторі торгівлі, при визначенні вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для цього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство

якщо здійснює операції з продажу активу, приймається за основний ринковий або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринковий.

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

Оцінки 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 останньою балансовою вартістю.

Для оцінки цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств з обмежених обставин найближшого оцінювача справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливий вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

Справедлива вартість цінних паперів, об'єктів яких закуплено, у тому числі цінних паперів сміттєвих, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків підключення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування здійснення майбутніх економічних витрат.

3.2.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство належать облигації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням витрат від знецінення, якщо вони є.

3.2.4. Зобов'язання. Кредити банків

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із визначених 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 визначених зобов'язань.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі виплати мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективного ставки відсотку, та будь-яка різниця між цистими надходженнями та вартістю погашення

знаходяться у прибутках чи збитках протягом періоду дії записань із використанням постійної ставки відсотка.

10.7. Визнання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання визнаються, якщо Товариство має юридичне право одержувати залік виплат у будь-якій сумі і має намір або зробити взаємозаліг, або виплатити актив та виплатити зобов'язання однією сумою.

10.8. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

10.8.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Товариство Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність включення будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного включення, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або перевищку як основну собівартість основних засобів.

У звітньому обліку основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яку накопичену амортизацію та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості мінус за нетої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Додаток, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до перизоділеного прибутку, коли здійснюється визнання відповідного активу.

10.8.2. Відшкодування витрат.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на значне 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.

10.8.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких процентних 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 припиняють на одну з двох дат, яка відбудеться раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють використання активу.

10.8.4. 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 прямої лінійної методи 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 відносно, 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 бухгалтерської вартості. Таке зменшення постійно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив це обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах. Товариство створює, якщо і тільки якщо зміниться попередні оцінки, резервний фонд для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості зображеного активу за амортизаційній 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 індивідуальні), 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 для постачання 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 виміряти.

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 визнаються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути провані окремо.

3.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на придбання включаються до первісної вартості. Собівартість придбаній 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. Збиток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

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

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

В 2016 році об'єкти інвестиційної нерухомості у Товариства відсутні.

24. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодуватися шляхом операції продажу, а не тривалого 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 зараховується. Збиток від зменшення користності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

25. Облікові політики щодо оренди

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

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

26. 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 становить сплати (відшкодування) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням ставок, чинних (або в очікуваному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та може стосуватися податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податкового базису.

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

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

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

2.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

2.8.1. Забезпечення

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

2.8.2. Виплати працівникам

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

2.8.3. 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 плати, такі витрати відображаються у звітності, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання пенсії, та зароблена відповідна заробітна плата.

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

2.9.1. Доходи та витрати

Доходи та збитки визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигод 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 виступами учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Признання 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:

- a) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і переваги, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- b) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка замінює пов'язані з володінням, інші ефективний контроль за продажами фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- c) суму доходу можна достовірно оцінити;
- d) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- e) 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 нарахування 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 вигод протягом облікового періоду у вигляді збитку чи амортизації активів або у вигляді збільшення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення пов'язаних з виплатами учасникам.

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

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

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

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

3.2. Витрати за позиками

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

3.1.3. 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 виражені за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2016	31.12.2015
Гривня/1 долар США	37.190858	24.666667
Гривня/1 євро	28.422604	26.223129

3.1.4. 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, що відносяться у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операцій, 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.

На час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наступних даних джерел та враховує їх у підходячому порядку:

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

На час здійснення судження керівництво Товариства враховує наявніші вимоги інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують іншу концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з питань та прийнятті галузеві практики, тією мірою, якою вони це суперечать встановленим 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 закінчення торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, зручності економічної вигоди, 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

Звітним звітним 2016 року персональна інвестиційна нерухомість із залученням спеціальних оцінювачів не здійснювалася.

Керівництво Товариства вважає, що об'єктивні оцінки та припущення, які мають вплив на оцінку фінансових інструментів, де ринкові котировання не доступні, є основним джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з часом, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, валютності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

Зменшення різних маркетингових припущень, або методів вилучення також може мати істотний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження з цього питання ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його

необутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують певні невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.3 Використання ставок дисконтування

Ставом на 31.12.2016 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті з банків, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 19% річних.

4.4 Суміщення щодо виявлення ознак зменшення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, імпакт дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх зменшення. Збиток від зменшення виявляється виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків на даний актив у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визначення фінансового активу.

5 Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Клас активів та зобов'язань, пов'язаних за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, паяртинний)	Вхідні дані
Грошові кошти та еквіваленти	Первісна та подальша влішка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до вимоги)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків.	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки на депозитах, ефективні ставки за депозитними договорами
Класифіковані активи	Первісна оцінка біржових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, конірування

	завичай деріащос ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.		аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка завичай порівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ризиковий, 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.	Ризиковий, похідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, паці оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка деріащос вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Зобов'язання	Первісна та початкова оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

22. 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 впливають на прибуток Товариства за звітний період 2016 року.

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

Клас активів та зобов'язань, пов'язаних за справедливою	1 рівень (ті, що мають котирування, яким передбачено)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	Усього
---	--	---	--	--------

вартістю			спостережувані)					
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Інвестиційна вартість	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокова ліквідна вартість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	-	6200	9758	3557	-	-	9758	9757
Інвестиції, до завершення	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансова нерешта	-	-	-	-	-	-	-	-

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

31 березня 2016 року цінні папери ПАТ "АКС Ріал Істейт", які обліковуються у складі інвестицій, доступних для продажу, у сумі 6200 тис. грн. були переведені з 1-го рівня ієрархії до 2-го рівня. Причиною переведення полягає в тому, що ринок для зазначених цінних паперів став неактивним.

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

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

Клас активів, обраних за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2015 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2016 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибуток або збиток визнані
Інвестиційна вартість		-		-
Довгострокова ліквідна вартість		-		-
Фінансова нерешта		-		-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
1	2	3	4	5
Фінансові активи	-	-	-	-
залишки доступні для продажу	9758	9757	9758	9757
залишки до позачення	-	-	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
довгострокова кредиторська заборгованість	2040	589	2040	589
грошові кошти та їх еквіваленти	15	1	15	1
Фінансова оренда:	-	-	-	-
довгострокові позички	-	-	-	-
довгострокова кредиторська заборгованість	1569	1949	1569	1949

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також залишків доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає активного котирування цих активів.

Справедливо Товариство вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності існує будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у пункті 7.3.

14. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах:

14.1. Дохід від реалізації

	2016	2015
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	384	13103
Дохід від реалізації послуг управління активами ПІФ	387	111
Всього доходи від реалізації	771	13214
14.2. Субвартість реалізації		
Витрати на витрати		
Витрати на матеріали		
Витрати на персонал		
Витрати на амортизацію		
Витрати на вартість фінансових інвестицій	384	13102
Всього	384	13102

4.3. Інші доходи, інші витрати		
Інші доходи		
Доходи від реалізації іноземної валюти		
Доходи від операційної оренди активів		
Дохід від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій		48
Інші доходи		
Відшкодування різниці з іноземних активів		
Доходи від курсових різниць		
Всього	0	48
Інші витрати		
Залежність		
Збитки від реалізації запасів		
Представницькі витрати		
Штрафи, пені	53	1
Витрати від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій		48
Інші витрати	184	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	237	64
4.4. Витрати на збут		
Витрати на персонал		
Маркетинг та реклама		
Всього адміністративних витрат	0	0
4.5. Адміністративні витрати		
Витрати на персонал	223	140
Утримання основних засобів		
Витрати на охорону		
Модернізація основних засобів і нематеріальних		
Всього адміністративних витрат	223	174
Всього адміністративних витрат	451	320
4.6. Фінансові доходи та витрати		
Процентні доходи		
Процентний дохід за борговими цінними паперами		
Відсотки по підсписковим позикам	1	3835
Всього процентні доходи	1	3835
Процентні витрати		

Фінансові кредити та овердрафти		3605
Фінансові лізинги		
Всього процентні витрати	0	3605

17. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2016	31.12.2015
Прибуток до оподаткування	0	8
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0	0
Всього прибуток до оподаткування	0	0
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	0	1
Податковий вплив постійних різниць	0	3
Витрати з податку на прибуток	0	4
Витрати з податку на прибуток	0	4
Відстрочений податок на прибуток	0	0
Витрати з податку на прибуток	0	4
Витрати з податку на прибуток від діяльності, що припинена (включаючи витрати з податку на прибуток від припиненої діяльності)	0	4
Тимчасові різниці, які підлягають врахуванню:		
Відстрочення сумнівних боргів	0	0
Відстрочення витрат на персонал	0	0
Відстрочення та інша кредиторська заборгованість	0	0
Відстрочення субвенції	0	0
Відстрочена дебіторська заборгованість	0	0
Всього тимчасових різниць, які підлягають врахуванню	0	0
Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:		
Відстрочені засоби та нематеріальні активи	0	0
Відстрочення	0	0
Відстрочення та інша дебіторська заборгованість	0	0
Відстрочення	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання	0	0
Всього тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню	0	0
Всього тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню	0	0
Витрати відстроченої податкової зобов'язання (25%)	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання	31.12.2016	31.12.2015
Відстрочений період	0	0
Відстрочені витрати з податку	0	0
Відстрочений вплив зміни резерву переоцінки		
Відстрочений вплив зміни ціни продажу	0	0

Відтрати на 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 визначення 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 31.12.2016 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу. Товариство не має активів які на 31.12.2016 відповідав 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 31.12.2015	-	-	-	-	-	-
Накопичення	-	-	-	-	-	-
Переміщення з незавершеного будівництва	-	-	-	-	-	-
Переміщення в інвестиційну нерухомість	-	-	-	-	-	-
Відбуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2016 року	-	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2015 року	-	-	-	-	-	-
Відбування за рік	-	-	-	-	-	-
Зменшення вартості	-	-	-	-	-	-
Відбуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2016 року	-	-	-	-	-	-
Чиста балансова вартість	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2016 року	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2015 року	-	-	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років Товариство не має з наявності оціоаних активів.

Станом на 31 грудня 2016 короткострокові цінні папери були відсутні.

4.11. *Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням змін вартості переоцінки у прибутку або збитку*

	Частка %	31 грудня 2016	Частка %	31 грудня 2015
Акції ВАТ «Поліхім»	-	-	0,4	-43
Акції ПАТ «Кишецький заводський	-	-	0,1	-5
Всього	0	0	0,5	-48

У 2016 році переоцінка фінансових активів не проводилась, оскільки біржові курси для цінних у ГОЗ активів були відсутні на звітну дату.

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

4.12. *Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю*

	Термін погашення	процентна ставка до номіналу	31 грудня 2016	31 грудня 2015
			0	0
Всього боргових цінних паперів			0	0

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю у Товаристві в 2016 та 2015 роках були відсутні.

4.12. *Довгострокова дебіторська заборгованість* у Товаристві відсутня. Вся дебіторська заборгованість вважається поточною, оскільки загомих грошей на покриття ризик не повернення контрагентами заборгованостей немає.

4.13. *Інвестиційна нерухомість*

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Відпочаток періоду	0	0
Зміна справедливої вартості	0	0
Відшкодування з оцінок	0	0
Відпочаток періоду	0	0

інвестиційна верховність у компанії відсутня.

4.14. Запаси

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Резервирішення виробництва (за історичного собівартістю)	0	0
Виробничі матеріали (за історичного собівартістю)	0	0
Всього запаси	0	0

Запаси станом на 31.12.2016р. та 31.12.2015р. у Товариства відсутні.

4.15. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Торговельна дебіторська заборгованість	238	225
Відносини з банками		
Відносини з бюджетом		
Інша дебіторська заборгованість	1755	323
Відносини від зменшення корисності дебіторської заборгованості		
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	1993	548

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Види дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
До 30 днів	1789	334
30-60 днів	33	10
60-90 днів	33	10
90-120 днів	34	10
більше 120 днів	104	184
Всього	1993	548

Розшифровка дебіторської заборгованості станом на 31.12.2016р. представлена в наступній таблиці.

Найменування контрагента	Періоди зашквнення					в тис.грн.
	до 30 днів	30-60 днів	60-90 днів	90-120 днів	більше 120 днів	
ТОВ «Розвиток»				1	4	
ТОВ «Ар суд Ні»	23	23	23	23		45
ТОВ «Юкрейн»						
Свіс Капітал І»	4	4	4	4		32
ТОВ «Юдрейн»						
Свіс Капітал ІІ»	5	5	5	5		22

ЗВППФ «Юкрейні Гроус Кепітал Ш»	1				
ЗВППФ «Юкрейніан Фарст Енрікалтерал»	1			1	
ТОВ «Пріма» ПД»	1755				
Всього:	1789	33	33	34	104

4.16. Грошові кошти

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Каса та рахунки в банках, в грн.	15	1
Каса та рахунки в банках, в дол.		
Банківські депозити, в грн.		
Банківські депозити, в дол. США		
Всього	15	1

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років Товариство не має банківських депозитів.

4.17. Статутний капітал

До складу власного капіталу в сумі 62244 тис.грн. за 2016 рік віднесено:

- сума затвердженого Статутного (щайового) капіталу, що включає в себе внески засновка в сумі 62 000 тис.грн.;
- нерозподілений прибуток 244 тис.грн.

4.18. Короткострокові позички

Короткострокові позички станом на 31 грудня 2016 року відсутні.

4.19. Торговельні та інші кредиторська заборгованість

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Торговельна кредиторська	11	11
Відрахунки з білджетом		4
Відраховані аванси		
Заробітні плати та соціальні внески		
Всього	1542	1938
Всього кредиторська заборгованість	1553	1953

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Товариством протягом року не мають судових позовів.

7.1.2. Оподаткування

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

12.3. 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 дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи необхідний лише в виняткових випадках, виключаючи з наявних обставин та інформації.

12.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- 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 Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

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

12.5. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись внаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність яких наразі неможливо точно передбачити. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний

ризик, відсотковий ризик та інший ціловий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливої впливу на вартість чистих активів та застосування інструментів ризику щодо його нівелювання.

3.1.1. 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 іншій стороні. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як кредити та депозитні документи в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та інші 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 Національним рейтинговим шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неоварнення депозитів протягом останніх п'яти років.

3.1.2. Ринковий ризик

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

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

Основним методом оцінки цілового ризику є аналіз чутливості. Серед методів управління цілового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та встановлення лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з певним профілем.

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

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

Визначення порогів чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що вираховувалася як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство існує коли в банківські депозити в іноземній валюті та може існувати в ліній папери, номіновані в доларах США/ євро (наприклад, державні облігації у доларах США/ єврооблігації України). Товариство визначило, що нетривожним є коливання валютного курсу на ± 32 відсотка.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи номіновані в іноземній валюті	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Каса та рахунки в банках		
Банківські депозити		
Всього	0	0
Частка в активах Товариства, %	0%	0%

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

Валютні ризики

Валюта	Сума	Стандартне відхилення, % (зміни)	Потенційний вплив на активи Товариства	
			Сприяє зміні (зростання вартості)	Несприятливий зміни
На 31.12.2016 р.				
Долар США	-	-	-	-
Євро
Всього	-	-	-	-
На 31.12.2015 р.				
Долар США	-	-	-	-
Євро
Всього	-	-	-	-

Відсотковий ризик – це ризик того, що справжшня вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок зміни ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватися і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справжню вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях в національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимумна прийнятний рівень. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових

фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Банківські депозити	-	-
	-	-
Всього	-	-
Частка в активах Товариства, %	0%	0,0%

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

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

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

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2016 р.				
Можливі коливання ринкових ставок (пункти)			+ 4,0% пункти	- 4,0%
Банківські депозити	-	-	-	-

Разом	-		-	-
На 31.12.2015 р.				
Можливі коливання ринкових ставок (пункти)			+ 4,9% пункти	- 4,9%
Банківські депозити	-	-	-	-

Разом	-		-	-

У Товариства в 2016 та 2015 роках були відсутні чутливі до валютних ризиків активи.

2.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом виставки 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 прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові зобов'язання банку	-	-	-	-	-	-
Зобов'язання на користь кредиторської заборгованості	-	-	-	1 553	-	1 553
Власна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	475	-	-	1 553	-	1 553
Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Короткострокові зобов'язання банку	-	-	-	-	-	-
Зобов'язання на користь кредиторської заборгованості	475	-	-	1 474	-	1 949
Власна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	475	-	-	1 474	-	1 949

2.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб вона їй належним чином забезпечувала 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 притягання його складовим ризиком. 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) затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та банківського ринку 23.07.2013 №1281 зареєстроване в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013р. за №1576/21108 розмір статутного капіталу компанії з управління активами, складеної треновим колом, повинен становити суму не менше ніж 7000000 гривень на день подання документів до Комісії для отримання ліцензії. Розмір статутного капіталу ТОВ "КУА «Парламент» відповідає вимогам законодавства і складає 62000 тис. грн.

7.5. Подія після Балансу

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

Директор



Зайцев В.П.



АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007426

Провідником(ні) Александр Степанович

Беленко Александр

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність" ініційовану Аудиторською палатою України від 20 березня 2018 року № 288/18 справознає є надійшлим аудитором.

Сертифікат чинний до 20 березня 2018 року.

М.П. Голова
Заступник Секретаря П.А. В. Кравченко
В. Кравченко
В. Кравченко

Президиум Аудиторської палати України
від 20 березня 2018 року № 288/18

сертифікат сертифіката провадженню є

М.П. Голова
Заступник Секретаря П.А.

Президиум Аудиторської палати України
від 20 березня 2018 року № 288/18

термін чинності сертифіката провадженню є до 20 березня 2018 року.

М.П. Голова
Заступник Секретаря П.А.

СВІДОЦТВО

Стефан *Володимир* *Савченко*

заіндивідуальний курс 46 годин та склад(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»

Корінна УІРФР

№ 1

курс АОР № *Інформація*

протокол

№ *15* від *01.01.14* р.

м. Київ, пр. Леонтія Мисайлика, 10/1

Дата видання *16.01.14* р.

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№00772

Громадянин(и) Негодобок Федорівна
 місце народження с. Федорівка
 на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
 рішенням Аудиторської палати України
 від "26" листопада 2012 року № 287
 присвоєна спеціальна аудиторська

Сертифікат вчинено до 26.11.2013 року

М. П. Палата
 Аудиторської Секретаріату Негодобок Федорівна

Рішенням Аудиторської палати України
 від "20" листопада 2012 року №

термін вчинення сертифіката продовжено до
 "20" листопада 2012 року

М. П. Палата
 Аудиторської Секретаріату Негодобок Федорівна

Рішенням Аудиторської палати України
 від "20" листопада 2012 року №

термін вчинення сертифіката продовжено до
 "20" листопада 2012 року

М. П. Палата
 Аудиторської Секретаріату Негодобок Федорівна

СВІДОЦТВО

МР. Федоренко Світлана Сергіївна

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

в УКРАЇНСЬКОМУ ІНСТИТУТІ РОЗВИТКУ ФОНДОВОГО РИНКУ
КИЇВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ

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

Керівник УІРФР

М.П.

с. № АОР № 14/00200

м. Київ, проспект Перемоги, 54/У

протокол № 10 від 01.2014 р.

Дата складання № 10 від 01.2014 р.

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

визначено до Реєстру актів перевірок фірм з обмеженою

№ 4471

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА
"АУДИТ-ПАРТНЕР"
(ТОВ "АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА
"АУДИТ-ПАРТНЕР")

Фондний номер: 22798553

Відомості про акції фірми з обмеженою
відповідальністю "Аудиторська фірма "Аудит-Партнер"
в Реєстрі актів перевірок фірм з обмеженою
відповідальністю "Аудиторська палата України"

29 вересня 2011 р. № 239/3

Визначено до Реєстру актів перевірок фірм з обмеженою
відповідальністю "Аудиторська палата України"

від 28 липня 2018 р. № 327/3

визначено до Реєстру актів перевірок фірм з обмеженою

від 28 липня 2021 р.

Фірма: ~~ТОВ "Аудиторська фірма "Аудит-Партнер"~~ (Ю. Гачківський)

Зав. Свідоцтвами АПУ: ~~Т. Куріла~~

М.П.

Р. В. П. "Аудиторська палата України"

М.П.

Відомості про акції фірм з обмеженою

відповідальністю

Свідоцтво АПУ:

Зав. Свідоцтвами АПУ:

М.П.

Відомості про акції фірм з обмеженою

відповідальністю

визначено до Реєстру актів перевірок фірм з обмеженою

відповідальністю

Товариство АПУ:

Зав. Свідоцтвами АПУ:

М.П.

№ 281



НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ
ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АУДИТ-ПАРТНЕР”
(ТОВ “АУДИТОРСЬКА ФІРМА “АУДИТ-ПАРТНЕР”)
(шляхом укладання аудиторської угоди)

22795553

(код за ЄДРПОУ)

№ 4471 від 29 вересня 2011 року

(номер, дата, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів,
визначеної Аудиторською палатою України)
внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних
паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 384

Серія та номер Свідоцтва: П 000384

Строк дії Свідоцтва: з 20 березня 2014 року до 28 липня 2021 року

Член
Національної
комісії з цінних
паперів та
фондового ринку
16 серпня 2016 року



О. Пашченко



№ 4471

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видаче

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 актів, що регулюють аудиторську діяльність.

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики



І.І. Нестеренко

Н.І. Гасюцька

