



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
п/р 2600889754 в АТ "Райффайзенбанк Аваль" у м. Києві
МФО 380805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553
платник єдиного податку (5%)

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СОЛЬДІС»
КОД ЗА ЄДРПОУ 37202955

станом на 31 грудня 2015 року

м. КИЇВ
2016 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. Повнота та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку

- *Форма ведення бухгалтерського обліку*
- *Облікова політика*
- *Розкриття інформації за видами активів*
- *Розкриття інформації про зобов'язання*
- *Фінансові результати діяльності*

4. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

- *Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України*
- *Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства*
- *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*
- *Пов'язані 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*

5. 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 31.12.2015 р.

Звіт про фінансові результати за 2015 рік.

Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік.

Звіт про власний капітал за 2015 рік.

Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

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

**Користувачу фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

м. Київ

26 лютого 2016 року

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Вступний параграф

На підставі Договору № 02/17-02-16 від 17.02.2016 року, укладеного між
**ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»**, (далі по тексту – ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»,
або Товариство),

та

**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 «СОЛЬДІС»** та фінансової звітності за період з 01.01.2015 року по
31.12.2015 року, а саме:

- Баланс станом на 31.12.2015 року;
- Звіт про фінансові результати за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 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 31.12.2015 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 відповідає 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 З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»
2	Код підприємства за ЄДРПОУ	37202955
3	Види діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 66.30 Управління фондами; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім

		страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
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 З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»; Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 15.09.2015 року № 1462
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОНД ІНВЕСТИЦІЙ В МАШИНОБУДУВАННЯ», реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331514
6	Місцезнаходження	02090, м. Київ, вулиця ВОЛОДИМИРА СОСЮРИ, будинок 6, офіс 305-А
7	Керівник	МИРОНЮК СЕРГІЙ СТЕПАНОВИЧ

Учасники Товариства станом на 31.12.2015 року:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮГЕКОТОП», код за ЄДРПОУ 35674119, місцезнаходження: 54001, Миколаївська область, м. Миколаїв, вул. Лягіна, будинок 4/9, офіс 301 – частка 99,99 %, в грошовому еквіваленті складає 7 099 290 (сім мільйонів дев'яносто дев'ять тисяч двісті дев'яносто) гривень 00 копійок;

- Миронюк Сергій Степанович, ідентифікаційний номер: 2663912373, паспорт СН № 489318, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві 20 травня 1997 року, що зареєстрований за адресою 02095, м. Київ, вул. Княжий Затон, буд. 16-Б, кв. 20 – частка 0,01 %, в грошовому еквіваленті складає 710 (сімсот десять) гривень 00 копійок.

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

Товариство має поточний рахунок № 26504013000001 відкритий в АТ «Піреус Банк МКБ» в м. Києві, МФО 300658.

Товариство має окремий баланс, бланки із своїм найменуванням.

Товариство не є платником податку на додану вартість.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку 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 внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність за повноту та достовірність наданих для роботи аудиторам документів несе керівництво підприємства в особі:

Директора Товариства:

- Миронюк Сергій Степанович (Протокол загальних зборів Учасників № 3/2010 від 29.11.2010 року, Наказ № 01/12-2010-1к від 01.12.2010 року) з початку до кінця періоду, який перевірявся.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю 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-XII від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р.) та Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Перевірка 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 спільного 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, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», Міжнародного стандарту аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», Міжнародного стандарту аудиту 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" з урахуванням Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених рішенням НКЦПФР від 11.06.2013 №991, що зареєстроване в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651 та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Аудиторська перевірка була підготовлена та спланована з достатнім рівнем впевненості про те, що фінансова звітність не має суттєвих викривлень. Шляхом інспектування, 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 правдивості даних, котрі обробляються системою обліку **ТОВ «КУА «СОЛЬДІС»**.

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

За всі попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що закінчився 31 грудня 2014 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

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

Суцільно були перевірені установчі документи, фінансова звітність за 2015 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 від 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 обґрунтовану підставу для висловлення думки аудиторів.

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

Даний висновок складено станом на "31" грудня 2015 року. Всі включені в даний документ припущення та висновки потрібно відносити виключно на вказану дату. Замовник одноосібно несе відповідальність за всі юридично значимі рішення, прийняті ним самостійно в зв'язку з даним аудиторським висновком.

Перевірка проводилась з 17.02.2016 року по 26.02.2016 року за адресою: 02090, м. Київ, вул. ВОЛОДИМИРА СОСЮРИ, будинок 6, офіс 305-А.

2. ВИСНОВОК

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2015 року, однак за допомогою відповідних аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства станом на 31.12.2015 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

Перевірка правильності нарахування та сплати податкових платежів та зборів не проводилась.

На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань.

Висловлення думки

В результаті проведеного аудиту встановлено, що фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС» станом на 31.12.2015 року у всіх суттєвих аспектах відповідає положенням 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 2015 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 2015 року відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

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

На підставі наведеного, аудитори вважають за можливе надати умовно - позитивний висновок про фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС» станом на 31.12.2015 року, за результатами операцій з 1 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року.

3. ПОВНОТА ТА ВІДПОВІДНІСТЬ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВСТАНОВЛЕНИМ НОРМАТИВАМ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Форма ведення бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік повністю автоматизований та ведеться Товариством за допомогою спеціалізованої бухгалтерської комп'ютерної програми "1С: Управління виробничим підприємством 8". Бухгалтерський облік на Товаристві у звітному періоді систематизовано на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку дій або подій, які викликають зміни в структурі активів та зобов'язань, власному капіталі Товариства, як це передбачено Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999 року.

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

Фінансова звітність Товариства складена в цілому відповідно до:

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

Облікова політика

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

Розкриття інформації за видами активів

Актив Балансу Товариства станом на 31.12.2015 року складають 7 305 тис. грн.

Розділ 1. Необоротні активи – 13 тис. грн., а саме:

- нематеріальні активи (первісна вартість) – 13 тис. грн.,
накопичена амортизація – 10 тис. грн.,
залишкова вартість станом на 31.12.2015 року становить 3 тис. грн.;
- основні засоби (первісна вартість) – 46 тис. грн.,
знос – 36 тис. грн.,
залишкова вартість станом на 31.12.2015 року становить 10 тис. грн.

Згідно облікової політики для нарахування амортизації основних засобів Товариством обрано прямолінійний метод.

Розділ 2. Оборотні активи – залишок на 31.12.2015 року складають 7 292 тис. грн., а саме:

- Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 9 тис.;
- Інша поточна дебіторська заборгованість – 7 221 тис. грн.;
- Гроші в національній валюті – 62 тис. грн.

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

Дані синтетичного обліку оборотних активів відповідають даним звітності Товариства.

Перевірка правильності нарахування та сплати податкових платежів та зборів не проводилась.

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних необоротних, оскільки ця дата передувала призначенню нас аудиторами Товариства.

На думку аудиторів, за винятком впливу питань зазначених в двох попередніх абзацах даного пункту, статті активу балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про активи Товариства станом на 31.12.2015 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про зобов'язання

Класифікація та оцінка зобов'язань Балансу Товариства.

Розділ 3. Поточні зобов'язання і забезпечення – 41 тис. грн., а саме:

- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 32 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток – 32 тис. грн.;
- Поточні забезпечення – 9 тис. грн.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточних зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Дані синтетичного обліку зобов'язань відповідають даним звітності Товариства.

Інформація щодо поточних зобов'язань розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Фінансові результати діяльності.

Звіт про фінансові результати Товариства за період з 01.01.2015 року по 31.12.2015 року включає:

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 620 тис. грн.

Валовий прибуток 620 тис. грн.

Адміністративні витрати – (439) тис. грн.

Фінансові результати від операційної діяльності:

прибуток – 181 тис. грн.

Фінансовий результат до оподаткування:

прибуток – 181 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток – (32) тис. грн.

Чистий фінансовий результат:

прибуток – 149 тис. грн.

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

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

доповненнями), Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

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

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

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інформація щодо структури доходів та витрат розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

4. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає суму 7 264 тис. грн., що відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, а саме Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 року (із змінами та доповненнями).

Він складається із статутного капіталу в розмірі 7 100 тис. грн. та нерозподіленого прибутку в розмірі 164 тис. грн.

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

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, співставні в регістрах обліку, балансі, звіту про фінансові результати та станом на 31.12.2015 року статутний капітал Товариства сформовано повністю. Дані про формування статутного капіталу наведено нижче.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства №1 від 31.08.2010 року було прийнято рішення про створення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС» із статутним капіталом 7 100 000 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок. Встановлено наступний порядок формування та розмір часток Учасників у Статутному капіталу Товариства:

№ п/п	Учасник	Вартість вкладу, грн.	Розмір частки, % від Статутного капіталу
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕКЮРІТІЗ»	7 099 290,00 (сім мільйонів дев'яносто дев'ять тисяч двісті дев'яносто) гривень 00 копійок	99,99
2	Журжій Андрій Валерійович	710,00 (сімсот десять) гривень 00 копійок	0,01
Всього:		7 100 000,00	100

Формування статутного капіталу було здійснено виключно за рахунок грошових коштів.

Статутний капітал Товариства сформовано шляхом перерахування грошових коштів на рахунок Товариства, згідно виписок з розрахункового рахунку, а саме:

№ п/п	Учасник	Дата внесення коштів	Назва платіжного документу	Сума, грн.
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙ ПІ СЕКЮРІТІЗ» (код за ЄГРПОУ 36301402)	08.09.2010	Платіжні доручення № 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152.	7 099 000,00
		30.09.2010	Платіжне доручення № 135	295,00
2	Журжій Андрій Валерійович (ідентифікаційний номер - 2856700579)	30.08.2010	Квитанція № 19932	710,00
РАЗОМ:				7 100 000,00

Оплата внесків до статутного капіталу зроблена в терміни, визначені чинним законодавством України.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства № 3/2010 від 29.11.2010 року було прийнято рішення про зміну складу учасників, згідно договорів про відступлення часток у статутному капіталі. Частки в статутному капіталі розподілились наступним чином:

№ п/п	Учасник	Вартість вкладу, грн.	Розмір частки, % від Статутного капіталу
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮГЕКОТОП» (код за ЄГРПОУ 35674119)	7 099 290,00 (сім мільйонів дев'яносто дев'ять тисяч двісті дев'яносто) гривень 00 копійок	99,99
2	Миронюк Сергій Степанович (ідентифікаційний номер - 2663912373)	355,00 (триста п'ятдесят п'ять) гривень 00 копійок	0,005

3	Гончар Вячеслав Олександрович (ідентифікаційний номер – 2604613170)	355,00 (триста п'ятдесят п'ять) гривень 00 копійок	0,005
Всього:		7 100 000,00	100

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства № 13/2013 від 02.07.2013 року було прийнято рішення про зміну складу учасників, а саме:

№ п/п	Учасник	Вартість вкладу, грн.	Розмір частки, % від Статутного капіталу
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮГЕКОТОП» (код за ЄГРПОУ 35674119)	7 099 290,00 (сім мільйонів дев'яносто дев'ять тисяч двісті дев'яносто) гривень 00 копійок	99,99
2	Миронюк Сергій Степанович (ідентифікаційний номер - 2663912373)	710,00 (сімсот десять) гривень 00 копійок	0,01
Всього:		7 100 000,00	100

Затверджено Статут Товариства в новій редакції від 12.07.2013 року, номер запису 1 067 105 0015 015724.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства № 17/2014 від 11.08.2014 року було прийнято рішення про внесення змін до Статуту Товариства з метою приведення до відповідності вимогам чинного законодавства.

Затверджено Статут Товариства в новій редакції від 19.08.2014 року, номер запису 1 067 105 0018 015724.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства № 3/2015 від 26.03.2015 року було прийнято рішення про внесення змін до Статуту Товариства з метою приведення до відповідності вимог чинного законодавства.

Затверджено Статут Товариства в новій редакції від 01.04.2015 року, номер запису 1 067 105 0020 015724.

Таким чином станом на 31.12.2015 року засновниками було внесено 100 % статутного капіталу Товариства.

Розмір статутного капіталу зазначеного у Балансі Товариства станом на 31.12.2015 р. складає 7 100 000 (сім мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок.

Розмір статутного капіталу, зафіксованого у Статуті Товариства, відповідає розміру 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 31.12.2015 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

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 передбачено, 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 оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації...».

Станом на 31.12.2015 року вартість чистих активів становила 7 264 тис. грн., при оголошеному статутному капіталі 7 100 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 року вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу.

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. Чистий прибуток Товариства за 2015 рік склав 149 тис. грн. Товариство не сформувало резервний капітал станом на 31.12.2015 року.

Про дотримання вимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Під час перевірки не було виявлено факти порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю), а саме окрема посадова особа – внутрішній аудитор Тимофійчук Людмила Володимирівна, яка призначена на посаду наказом № 3 від 08.07.2014 року.

Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «СОЛЬДІС» 06.12.2012 року затверджено положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві», у новій редакції від 07.07.2014 року, з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Стан корпоративного управління

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

- Загальні збори Учасників Товариства;
- Директор Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – Директором Товариства. Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Товариства здійснюється Ревізором, в особі Тарасюка Богдана Васильовича.

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:

Інформація про пов'язаних осіб власників Товариства – фізичних осіб

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника Товариства / реєстраційний	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
-------	--	--	---	--	--

	номер облікової картки платника податків	якої існує пов'язаність			
1	2	3	4	5	6
1	Миронюк Сергій Степанович / 2663912373	33889038	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДРАЙВ-ІНВЕСТ»	02095, м. Київ, вул. Княжий затон, буд. 16-Б, кв. 20	100

Інформація про пов'язаних осіб власників Товариства – юридичних осіб

N з/п	Найменування юридичної особи-власника Товариства, код за ЄДРПОУ	Ідентифікаційний код юридичної особи – учасника власника Товариства	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5	6
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮГЕКОТОП», код 35674119	HE 305562	Компанія «ОРЕКСІМ ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД» (OREXIM HOLDINGS LIMITED) (компанія зареєстрована та діюча у відповідності до законодавства Республіки Кіпр)	Кіпр, 2035, 56, Ставру авеню, офіс 104, Строволос, Нікосія	100

Однак слід зазначити, що відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудитором 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 встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Пруденційні показники діяльності Товариства

Протягом 2015 року у відповідності з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1 від 09.01.2013 року, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 22.01.2013 року за № 171/22703 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», Товариство дотримувалось норм допустимих значень пруденційних нормативів.

Аналіз показників фінансового стану

Аналіз показників фінансового стану платоспроможності та фінансової стабільності Товариства станом на 31.12.2015 року (Додаток № 1) свідчить про те, що загальний фінансовий стан Товариства є позитивним, Товариство має високу ліквідність та фінансову незалежність.

5. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю

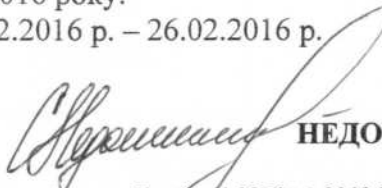
		«Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22795553
3	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4471 від 29 вересня 2011 р (рішення АПУ №239/3). Дійсне до 29.09.2016 р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 190 від 20.03.2014 року (Серія та номер Свідоцтва П 000190); свідоцтво дійсне до 29.09.2016 року. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням АПУ від 27.02.2014 р. № 290/4 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність
4	П.І.Б. аудиторів, які проводили аудит / Номер та дата видачі сертифіката аудитора	Недобор Олексій Олегович / сертифікат аудитора № 007126 від 26.12.2013 р. Недобор Світлана Ігорівна / сертифікат аудитора № 007127 від 26.12.2013 р.
5	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 02/17-02-16 від 17.02.2016 року.

Термін проведення перевірки 17.02.2016 р. – 26.02.2016 р.

Аудитор

 **НЕДОБОР С.І.**

(сертифікат аудитора № 007127, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року, свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Недобору Світлані Ігорівні від 16.01.2014 року, серія АФР №14/00266)

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»

 **НЕДОБОР О.О.**

(сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року, свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Недобору Олексію Олеговичу від 16.01.2014 року, серія АФР №14/00265)

Дата аудиторського висновку:

26 лютого 2016 року

Аналіз показників фінансового стану
показники платоспроможності та фінансової стабільності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СОЛЬДІС»
станом на 31.12.2015 року

Показники (формула для розрахунку)	на 01.01.2015 року	на 31.12.2015 року	Примітки: (теоретичне значення)
	Значення Розрахунок (тис. грн.)	Значення Розрахунок (тис. грн.)	
Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) <i>Оборотні активи (ф. 1 ряд. 1195) / поточні зобов'язання (ф. 1 ряд. 1695)</i>	546,9 7 110 / 13	177,8 7 292 / 41	1,0-2,0
Коефіцієнт абсолютної ліквідності <i>Грошові кошти та поточні фінансові інвестиції (ф. м р. 1160 + р. 1165) / поточні зобов'язання (ф. 1 ряд. 1695)</i>	3,3 43 / 13	1,51 62 / 41	0,25-0,5
Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії) <i>Власний капітал (ф. 1 ряд. 1495) / валюта балансу (ф. 1 ряд. 1900)</i>	0,998 7 115 / 7 128	0,994 7 264 / 7 305	Більше 0,5
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом <i>Довгострокові та поточні зобов'язання (ф. 1 ряд. 1595 + ряд. 1695) / Власний капітал (ф. 1 ряд. 1495)</i>	0,002 13 / 7 115	0,006 41 / 7 264	0,5-1,0
Коефіцієнт фінансової залежності <i>Валюта балансу (ф. 1 ряд. 1900) / Власний капітал (ф. 1 ряд. 1495)</i>	1,002 7 128 / 7 115	1,006 7 305 / 7 264	Більше 0,5

1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2015 року дорівнює 177,8. Цей показник свідчить про спроможність покриття своїх боргів на протязі звітного періоду за рахунок мобілізації коштів. Даний коефіцієнт має значення набагато більше за нормативне.

2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на 31.12.2015 року дорівнює 1,51. Коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про можливість Товариства погашати 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 протягом року.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості свідчить про значну вагу власного капіталу у структурі балансу. Станом на 31.12.2015 року цей показник дорівнює 0,994. 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 31.12.2015 року дорівнює 0,006, що свідчить про фінансову стійкість Товариства.

5. Коефіцієнт фінансової залежності на 31.12.2015 року становить 1,006. Це свідчить про те, що Товариство не залежить від зовнішніх джерел фінансування.

Наведені показники свідчать про те, що Товариство спроможне погашати свої борги на протязі звітного періоду за рахунок мобілізації коштів. Товариство не залежне від позикових коштів. Дані показники, що характеризують платоспроможність та фінансову стабільність Товариства станом на 31.12.2015 року, свідчать про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

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

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»

(сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року, свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Недобору Олексію Олеговичу від 16.01.2014 року, серія АФР №14/00265)



НЕДОБОР О.О.

Аудитор

(сертифікат аудитора № 007127, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року, свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Недобору Світлані Ігорівні від 16.01.2014 року, серія АФР №14/00266)

НЕДОБОР С.І.

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	01	01
37202955		
8036600000		
240		
64.30		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СОЛЬДІС" за ЄДРПОУ

Територія Дніпровський район за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ

Вид економічної діяльності Управління фондами за КВЕД

Середня кількість працівників¹ 4

Адреса, телефон 02090, м. Київ, вул. В.Сосюри, буд. 6, оф. 305-А

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 Грудня 20 15 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	3
первісна вартість	1001	10	13
накопичена амортизація	1002	(7)	(10)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	15	10
первісна вартість	1011	46	46
знос	1012	(31)	(36)
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	18	13
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	9	9
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 058	7 221
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	43	62
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	43	62
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	7 110	7 292



III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200		
Баланс		1300	7 128	7 305
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 100	7 100	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Фінансові курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15	164	
Розподілений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	7 115	7 264	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			
Пенсійні зобов'язання	1505			
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521			
Цільове фінансування	1525			
Благочинна допомога	1526			
Страхові резерви	1530			
Інвестиційні контракти	1535			
Присвійний фонд	1540			
Резерв на виплату джек-поту	1545			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Векселі видані	1605			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610			
товари, роботи, послуги	1615			
розрахунками з бюджетом	1620	6	32	
у тому числі з податку на прибуток	1621	6	32	
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660	7	9	
Дивиденди майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695	13	41	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800		
Баланс		1900	7 128	7 305

Керівник

Миронюк Сергій Степанович

Головний бухгалтер

не передбачено

Заступник начальника статистичного відомства, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2016 01 01

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СОЛДІС"

за ЄДРПОУ

37202955

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 15 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	620	
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:		620	
прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(439)	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:		181	
прибуток	2190		
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Витрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:		181	
прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-32	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:		149	
прибуток	2350		
збиток	2355	()	()



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходівка (уцінка) необоротних активів	2400		
Доходівка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	149	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2	
Витрати на оплату праці	2505	145	
Відрахування на соціальні заходи	2510	48	
Амортизація	2515	8	
Інші операційні витрати	2520	236	
Разом	2550	439	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Миронюк Сергій Степанович

Головний бухгалтер

не передбачено



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2016 01 01

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СОЛЬДІС"

за ЄДРПОУ

37202955

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 15 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
приходження від:			
виробничої продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	456	
внесення податків і зборів	3005		
з них: податку на додану вартість	3006		
цільового фінансування	3010		
приходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
приходження авансів від покупців і замовників	3015		
приходження від повернення авансів	3020		
приходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
приходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
приходження від операційної оренди	3040		
приходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
приходження від страхових премій	3050		
приходження фінансових установ від повернення позик	3055		
інші надходження	3095		
витрачання на оплату:			
робіт (робіт, послуг)	3100	(215)	()
на	3105	(113)	()
внесень на соціальні заходи	3110	(57)	()
внесень з податків і зборів, в т.ч.:	3115	(27)	()
внесень на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5)	()
внесень на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
внесень на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(22)	()
внесень на оплату авансів	3135	(3)	()
внесень на оплату повернення авансів	3140	()	()
внесень на оплату цільових внесків	3145	()	()
внесень на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
внесень фінансових установ на надання позик	3155	()	()
інші витрачання	3190	(22)	()
чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	19	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
приходження від реалізації:			



фінансових інвестицій	3200		
оборотних активів	3205		
зобов'язання від отриманих:			
капіталів	3215		
облігів	3220		
зобов'язання від деривативів	3225		
зобов'язання від погашення позик	3230		
зобов'язання від вибуття дочірнього підприємства та іншої співласницької одиниці	3235		
на надходження	3250		
отримання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
оборотних активів	3260	()	()
виплати за деривативами	3270	()	()
отримання на надання позик	3275	()	()
отримання на придбання дочірнього підприємства та іншої співласницької одиниці	3280	()	()
на виплати	3290	()	()
активний рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
зобов'язання від:			
власного капіталу	3300		
зобов'язання позик	3305		
зобов'язання від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
на надходження	3340		
отримання на:			
виплати власних акцій	3345	()	()
погашення позик	3350	()	()
виплату дивідендів	3355	()	()
отримання на сплату відсотків	3360	()	()
отримання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
отримання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
отримання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
на виплати	3390	()	()
активний рух коштів від фінансової діяльності	3395		

1	2	3	4
активний рух грошових коштів за звітний період	3400	19	
залишок коштів на початок року	3405	43	
зміна валютних курсів на залишок коштів	3410		
залишок коштів на кінець року	3415	62	

Миронюк Сергій Степанович

не передбачено



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2016 01 01

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "СОЛЬДІС"

за ЄДРПОУ

37202955

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 15 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801001

Сторінка	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Витрати:	4000	7 100				14			7 114
Витрати року									
Витрати на:	4005								
власний капітал									
власний капітал	4010								
власний капітал	4090					1			1
Витрати на:	4095	7 100				15			7 115
Витрати на початок року									
Витрати на:	4100					149			149
Витрати на:	4110								
Витрати на:	4111								
Витрати на:	4112								
Витрати на:	4113								
Витрати на:	4114								
Витрати на:	4116								
Витрати на:	4200								
Витрати на:	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
збільшення до власного капіталу	4210								
збільшення частки власності до власного капіталу	4215								
збільшення частки власності на власний власний фондів	4220								
збільшення частки власності на власний власний	4225								
збільшення учасників: власний до капіталу	4240								
збільшення власності з власний	4245								
збільшення власності: власний (часток)	4260								
збільшення власності акцій власний	4265								
збільшення власності акцій власний	4270								
збільшення частки в власний	4275								
збільшення власності вартості власний	4280								
збільшення в капіталі	4290								
збільшення в капіталі	4291								
збільшення у власний	4295					149			149
збільшення власний року	4300	7 100				164			7 264

збільшення

Миронюк Сергій Степанович

збільшення бухгалтер

не передбачено



Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами» «СОЛЬДІС» («Товариство») (код ЄДРПОУ 37202955) зареєстроване 30 серпня 2010 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Володимира Сосюри, 6, офіс 305-А, м. Київ, 02090, Україна. Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

У звітному році Товариство здійснювала управління активами ЗНВПФ «Фонд інвестицій в машинобудування».

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія № 1462 від 15.09.2015 р. (безстрокова) на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 р. та 01 січня 2015 р. складала 5 та 4 особи, відповідно.

Станом на 31 грудня 2015 р. та 01 січня 2015 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2015	01.01.2015
	%	%
ТОВ «Югекотоп	99,99	99,99
Миронюк Сергій Степанович	0,01	0,01
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

на 01 січня 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

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

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

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

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 10 квітня 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Оскільки датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності Товариство обрало 1 січня 2015 року, то перша фінансова звітність Товариства за Міжнародними стандартами фінансової звітності з порівняльною інформацією за попередні періоди буде надана за 2016 рік. Облікова політика, яка буде застосована при формуванні цієї фінансової звітності, як вказано в п.3.2.1 цих Приміток, буде ґрунтуватися на МСФЗ, зокрема, на МСФЗ 1.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п.7 цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

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

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

прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

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

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

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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

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

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за урахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

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

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

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

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

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2015 року) та використовує цю справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

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

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

будівлі	- 5 %;
машини та обладнання	- 15-20%
транспортні засоби	- 15 -20%
меблі	- 15 - 20%.
інші	- 14 - 50%

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

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав, або не підлягають амортизації в зв'язку з невизначеним терміном використання.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.6. Облікові політики щодо оренди

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

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за

звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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

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

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

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

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.8.1. Забезпечення

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

3.8.2. Виплати працівникам

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

3.8.3. 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 платні, такі витрати

відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

3.9.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

3.9.2. Витрати за позиками

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

3.9.3. Операції з іноземною валютою

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

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

3.9.4. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності Товариство обрало 1 січня 2015 року, тому у фінансовій звітності Товариства за 2015 рік порівняльна інформація за 2014 рік не наводиться. Перша фінансова звітність Товариства за Міжнародними стандартами фінансової звітності зокрема згідно МСФЗ 1 з порівняльною інформацією за попередні періоди буде надана за 2016 рік.

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Кошти розміщені в АТ «Піреус Банк МКБ» відображені в балансі за справедливою вартістю, яка дорівнює номінальній.

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

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами

	вартістю очікуваних грошових потоків		
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2015	01.01.2015	31.12.2015	01.01.2015
1	2	3	4	5
Поточна дебіторська заборгованість	7230	7067	7230	7067
Грошові кошти та їх еквіваленти	62	43	62	43

Справедлива вартість дебіторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності знайдеться будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 8.3.

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

7.1. Дохід від реалізації

	2015
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФФ	620
Всього доходи від реалізації	620
Інші витрати	-
Штрафи, пені	-
Всього	-

7.2. Адміністративні витрати

	2015
Витрати на персонал	145
Матеріальні затрати	2
Відрахування на соціальні заходи	48
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	8
Інші	236
Всього адміністративних витрат	439

7.3. Податок на прибуток

Керівництво Компанії в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

31.12.2015

Прибуток до оподаткування	181
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	0
Всього прибуток до оподаткування	181
Податкова ставка	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	32
Витрати з податку на прибуток	32
Поточні витрати з податку на прибуток	32
Витрати з податку на прибуток	32
в т.ч.:	
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	32
На кінець періоду	149

7.4. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Всього
Справедлива вартість на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2015	10	10
Накопичення	3	3
31 грудня 2015 року	13	13
Накопичена амортизація		
Накопичення за рік	3	3
31 грудня 2015 року	10	10
Чиста балансова вартість		
31 грудня 2015 року	3	3

7.5. Основні засоби

За історичною вартістю	Обладнання (офісне)	Машини та обладнання	Інструменти, прилади	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
1	2	3	4	5	6
Справедлива вартість на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2015	4	29	3	10	46
Накопичення					
31 грудня 2015 року	4	29	3	10	46
Накопичена амортизація					
Накопичення за рік	-	4	1	-	5
31 грудня 2015 року	-	25	1	10	36

Чиста балансова вартість					0
31 грудня 2015 року	4	4	2	-	10

7.6. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2015	01 січня 2015
Аванси видані	9	9
Інша дебіторська заборгованість	7221	7058
Чиста вартість дебіторської заборгованості	7230	7067

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Дебіторська заборгованість строк погашення до 1-го року складається з наступних дебіторів:

	31 грудня 2015	01 січня 2015
Аванси видані:	9	9
"БІМ"Будремонтаж 2006" ТОВ	7	7
СФІНКС Лтд ТОВ	2	-
Кривеняч С.О. ФОП	-	1
"Національний депозитарій України" ПДЛ	-	1
Інша дебіторська заборгованість:	7221	7058
"Міжком" ТОВ	6915	6915
ЕНВІПО "Фонд інвестицій в машинобудування"	306	143
Чиста вартість дебіторської заборгованості	7230	7067

7.7. Грошові кошти

	31 грудня 2015	01 січня 2015
Каса та рахунки в банках, в грн.	62	43
Всього	62	43

7.8. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2015 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7100 тис. грн.

7.9. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2015	01 січня 2015
--	----------------	---------------

Резерв відпусток	9	7
Всього	9	7

7.10. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість повністю складається з поточної кредиторської заборгованості з розрахунків з бюджетом, а саме з податку на прибуток та становить на 31 грудня 2015 року суму 32 тис.грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

Судові позови проти Товариства відсутні. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

8.1.2. Оцінювання

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

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;

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

	2015	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3
Валютна дебіторська заборгованість	6 915	7 221

4.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

4.3.1. Кредитний ризик

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

Товариство вживає наступних заходів з мінімізації впливу **кредитного ризику**:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах установи простроченої дебіторської заборгованості.
- моніторинг фінансового стану банківських установ, в яких Товариство має поточні або депозитні рахунки.

8.3.2. Ринковий ризик

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

8.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом виплати 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.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (зв'язаність з управління активами) (рішення №1 НКЦПФР від 09.01.2013 р.) Товариство постійно проводить розрахунки обов'язкових до виконання пруденційних нормативів.

II. Пруденційні нормативи, що застосовуються до Компаній та Осіб

II. Нормативи платоспроможності та фінансової стабільності Компаній та Осіб, які застосовуються:

II.1. Показник покриття зобов'язань власним капіталом Компаній та Осіб

Показник покриття зобов'язань власним капіталом Компаній та Осіб розраховується за формулою:

$$\frac{\text{Показник покриття зобов'язань власним капіталом Компаній та Осіб}}{\text{зобов'язання}} = \frac{\text{власний капітал}}{\text{власний капітал}}$$

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

Показник покриття зобов'язань власним капіталом Компанії становить 0,0056

II.2. Показник фінансової стійкості Компаній та Осіб

Показник фінансової стійкості Компаній та Осіб розраховується за формулою:

Показник фінансової	власний капітал
стійкості Компаній та Осіб	= -----
	вартість активів

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

Показник фінансової стійкості становить 0,97

8.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

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

8.5. Події після Балансу

Події після дати балансу, які могли б вплинути та спричинити зміни у фінансовій звітності відсутні.

Директор

Товариства з обмеженою відповідальністю

Компанія з управління активами "СОЛЬДІС"

Миронюк С.С.



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007126

Громадянину(ці)

Мексію Недобору

Олексію Шевговичу

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України

від "26" грудня 2013 року № 287/2

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "26" грудня 2018 року.

М. П. Голова

Завідувач Секретаріату

(*І. Шевченко*)

(*В. Тригубенко*)

Рішенням Аудиторської палати України
від " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20 року.

М. П. Голова

Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України
від " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20 року.

М. П. Голова

Завідувач Секретаріату

СВІДОЦТВО

Гедобор Валерій Сергійович

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.

серія АФР № 14/00265

протокол II від « 16 » 01 2014 р.

Дата видачі « 16 » 01 2014 р.

м. Київ, проспект Перемоги, 54/1

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007127

Громадянин(ці) Світлани Георгіївни
Недобок
 на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
 рішенням Аудиторської палати України
 від 26 ^{го} листопада 2013 року № 287/2
 присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до "26" листопада 2018 року.
 М. П. Голова
 М. П. Завідувач Секретаріату

(Г. Немирченко)
 (С. Гремиченко)

Рішенням Аудиторської палати України
 від " " 20 року №

Рішенням " " 20 року.

П. Голова ()
 Завідувач Секретаріату ()

Рішенням Аудиторської палати України
 від " " 20 року №

Рішенням " " 20 року.

П. Голова ()
 Завідувач Секретаріату ()

СВІДОЦТВО

Ледобор Світлана Ігорівна

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.

серія **АФР** № *14/00266*

м. Київ, проспект Перемоги, 54/1

протокол II від « *16* » *01* 201*4* р.

Дата видачі « *16* » *01* 201*4* р.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

внесено до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4471

ТОВ "Аудиторська фірма
"Аудит - партнер"

02740, м. Київ,

вул. С. Крушельницької, буд. 5, кв. 52

телефон/факс/епошта 22795553

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

від 29 вересня 2011 р. №239/3

Свідоцтво чинне до 29 вересня 2016 р.

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№02301

АПУ

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості

видає

Товариство з обмеженою відповідальністю

«Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

м. Київ, код ЄДРПОУ 22795553

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

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

І. І. Нестеренко

Н. І. Гаєвська





УКРАЇНА

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

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

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит - партнер»

(найменування аудиторської фірми)

22795553

(код за ЄДРПОУ)

№ 4471 від 29.09.2011 року

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

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

Регістраційний номер Свідоцтва: 190

Серія та номер Свідоцтва: П 000190

Строк дії Свідоцтва: з 20.03.2014 до 29.09.2016

Член Національної
комісії з цінних
паперів та
фондового ринку



О. Мозговий

20 березня 2014 року

030215

Пропінуровано, пронумеровано
і скріплено печаткою
53 (невересня 1961) яркушів
Директор _____ Недобор О.О.