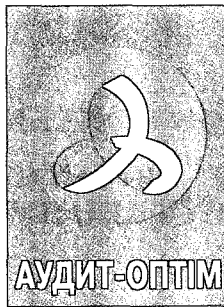


АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

04071, м. Київ, вул. Хорива, буд. 23, оф. 1
тел.: (044) 425-74-99
п/р № 26003201323488 в АТ «ОТП БАНК»
в м. Києві, МФО 300528



AUDITING FIRM «AUDIT-OPTIM»

of. 1, 23 Khoryva str., Kiev, 04071, Ukraine
tel. (044) 425-74-99
account 26003201323488 in OTP Bank
Ukraine, Kiev, MFO 300528

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0295, видане Аудиторською палатою України 26.01.2001р.

«23» грудня 2017

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФАРЛОНГ»
станом на 31 грудня 2016р.

м.Київ

2017р.

ПП «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно
Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р.
№ 304/4, строком до 31.12.2019р.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФАРЛОНГ»
Станом на 31 грудня 2016р.

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Національній комісії, що здійснює державне
регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Користувачам фінансової звітності
ТОВ «КУА «ФАРЛОНГ»

§ 1 ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФАРЛОНГ»
Код за ЄДРПОУ	36350837
Основні види діяльності КВЕД:	66.30 Управління фондами
Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	22.01.2009р. № 1 074 102 0000 032571
Свідоцтво НКЦПФР про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів згідно листа № 10/02/14158 від 29.06.2016р. (зміна найменування Товариства)
Ліцензія НКЦПФР на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з правління активами)	Згідно рішення НКЦПФР № 558 від 17.05.2016р. (зміна найменування Товариства)
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	АТ «ЗНВКІФ «МАГІСТРАТ-ІНВЕСТ» АТ «ЗНВКІФ «Сателіт» АТ «ЗНВКІФ «Фарон» АТ «ЗНВКІФ «Акведук» АТ «ЗНВКІФ «Форум-Капітал»
Місцезнаходження	01032, м.Київ, вул.Саксаганського, буд.119

Особлива інформація

Згідно протоколу № 1/2016 від 04.04.2016р. Загальних зборів Учасників Товариства було вирішено наступне:

- змінити найменування ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АСТРУМ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ" (ТОВ "КУА "АСТРУМ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ") на нове найменування – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ" (ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ").
- змінити місцезнаходження Товариства з: місто Київ, вулиця Студентська, будинок 6, на нове місцезнаходження: місто Київ, вулиця Саксаганського, будинок 119;
- звільнити Протівеня Є.М. з посади Директора Товариства з 04 квітня 2016 року;
- призначити Чуба Д.В. на посаду Директора Товариства з 05 квітня 2016 року.

Опис аудиторської перевірки

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2016р. **ТОВ «КУА «ФАРЛОНГ»** здійснено ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. зі змінами та

доповненнями), на основі Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, затверджених для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів аудиту, згідно рішення Аудиторської палати України від 29.12.2015 N 320/1, зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», тощо. 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.

Ми провели незалежну аудиторську перевірку річних фінансових звітів **ТОВ «КУА «ФАРЛОНГ»** (далі – Товариство), що включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016р.;
- Звіт про рух грошових коштів за 2016р.;
- Звіт про власний капітал за 2016р.;
- Звіт про власний капітал за 2016р.;
- Примітки до фінансової звітності **ТОВ «КУА «ФАРЛОНГ»** за 12 місяців 2016р.

Важливі аспекти облікової політики

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку використовується автоматизована облікова програма "1С Бухгалтерія".

Важливі аспекти облікової політики Товариства:

- до складу основних засобів відносяться будівлі і споруди, машини і обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади, інвентар, меблі, та інші основні засоби з терміном експлуатації більше 365 днів та вартістю більше 6000 грн. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу для всіх основних засобів .

– амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом;

– запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації;

– нарахування резерву сумнівних боргів проводиться виходячи із платоспроможності окремих дебіторів;

– витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі звіту про сукупні доходи та витрати того періоду, в якому вони понесені.

– довгострокові інвестиції в інструменти капіталу при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю. Подальша оцінка довгострокових інвестицій проводиться за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Довгострокові позики та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю, яка розраховується з використанням ставки дисконтування визначеною договором. Фінансові активи, до яких відносяться облігації та векселі оцінюються за справедливою вартістю із застосуванням методики теперішньої вартості з урахуванням дохідності до продажу.

Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів

Відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності, наданої для перевірки, у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», МСФЗ та регуляторних актів, які встановлюють вимоги до складання та надання фінансової звітності, несе управлінський персонал Товариства.

Відповідальність за первинні документи, надані для перевірки, за вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал Товариства визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, несе керівництво Товариства.

Відповідальність аудитора за надання висновку (звіту) стосовно фінансової інформації

Нашим обов'язком є надання висновку стосовно фінансового стану та зазначеної фінансової звітності на підставі проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України у якості Національних стандартів аудиту.

Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались норм професійної етики та спланували і провели аудиторську перевірку таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих помилок.

Аудит заплановано і проведено в відповідності з МСА 300 «Планування аудиту фінансової звітності», 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», МСА 320 «Суттєвість при плануванні та проведенні аудиту», МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики», 560 «Подальші події», 570 «Безперервність», для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудиторський висновок наданий згідно вимогам МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності» 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи із 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 №991 від 11.06.2013р. (із змінами та доповненнями).

При проведенні аудиту фінансової звітності Товариства аудиторами були розроблені аудиторські процедури, які дозволили здійснити оцінку ризиків суттєвих викривлень даних фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Товариством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Товариства.

Аудитори при проведенні аудиторської перевірки виходили з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і належними для складання аудиторського висновку про стан фінансової звітності ТОВ «Компанія з управління активами «ФАРЛОНГ»».

ДУМКА АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Підстава для висловлення умовно - позитивної думки

Управлінський персонал ТОВ «Компанія з управління активами «ФАРЛОНГ» не здійснив оцінку на наявність ознак можливого зменшення (збільшення) корисності фінансових інвестицій, та відобразив їх за вартістю придбання. В результаті цього аудитор не мав змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях вартості активів, а також елементів, що формують звіт про фінансові результати та звіт про зміни у власному капіталі. Названі моменти мають обмежений вплив на положення справ у цілому та не впливають на загальний фінансовий стан Підприємства. Аудиторський висновок модифіковано відповідним чином. На думку аудитора, фінансові звіти Товариства за 2016 рік складені на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

На підставі отриманих аудиторських доказів для обґрунтування думки, ми дійшли висновку, що наявні обмеження є суттєвими, проте не є всеохоплюючими для фінансової звітності ТОВ «Компанія з управління активами «ФАРЛОНГ»

Загальний висновок аудитора (умовно-позитивний)

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ТОВ «Компанія з управління активами «ФАРЛОНГ» станом на 31.12.2016 року. Нами були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур ми звернули увагу на доречність та достовірність інформації, що використовується нами як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні нам для обґрунтування аудиторської думки та звіту. За своїм характером докази є сукупними і отримувались нами в основному за допомогою аудиторських процедур, які виконувались в процесі аудиту.

Концептуальна основа фінансової звітності, використана для підготовки фінансових звітів визначається Міжнародними стандартами фінансової звітності. Внутрішня облікова політика підприємства, яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФО, а також статті.40 Закону України «Про цінні папери».

Облік усіх операцій здійснюється згідно з діючим Планом рахунків бухгалтерського обліку. На думку аудитора, фінансова звітність ТОВ «Компанія з управління активами «ФАРЛОНГ» складена на основі дійсних облікових даних і в цілому об'єктивно відображає фактичний фінансовий стан на 31.12.2016р. за результатами операцій за період з 01.01.2016р. по 31.12.2016р.

На нашу думку, фінансова звітність станом на 31.12.2016 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, крім обставин викладених вище, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2016р., фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, вимог Закону України № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. (зі змінами та доповненнями).

Інші питання. Не змінюючи нашої думки, звертаємо увагу на примітки про припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому. На дату затвердження звітності, ТОВ «Компанія з управління активами «ФАРЛОНГ» функціонує в нестабільному середовищі. Поліпшення економічної ситуації в Україні в значній мірі буде залежним від ефективності фіскальних і інших заходів, які здійснюватимуться урядом України. Невизначеність політичних, юридичних, податкових і нормативно-законодавчих умов функціонування може вплинути на розмір прибутку Компанії. Але на цю дату неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність і дохід підприємства, стабільність і структуру її операцій із споживачами послуг.

§ 2. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Цей розділ аудиторського висновку підготовлено відповідно до 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 Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 № 991, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 р. за № 1119/23651.

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)

Думка аудитора щодо розкриття інформації за видами активів.

На думку аудитора:

а) фінансові звіти в цілому справедливо відображають інформацію про наявні необоротні та оборотні активи Товариства станом на 31.12.2016 року відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку;

б) за виключенням впливу факторів щодо яких зазначено у параграфі «Підстава для умовно-позитивної думки» щодо поточних фінансових інвестицій, Товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку активів та їх відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2016 року.

Станом на 31.12.2016р. за даними обліку активи Товариства становлять **7570,0 тис. грн.** та складаються з необоротних і оборотних активів.

Необоротні активи станом на 31.12.2016р. відображені у звітності за фактичними витратами на їх придбання та складають 1,0 тис. грн., в т.ч.: нематеріальні активи – **1,0 тис. грн.**

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2016р. складають 7569,0 тис. грн. та характеризуються наступними показниками:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	30,0 тис. грн.;
- інша поточна дебіторська заборгованість	13,0 тис. грн.;
- поточні фінансові інвестиції	26,0 тис. грн.;
- гроші та їх еквіваленти	7500, 0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги становить відображає поточну заборгованість, термін оплати якої не настав. Поточні фінансові інвестиції обліковуються Товариством за ціною придбання.

Думка аудитора щодо розкриття інформації за зобов'язаннями. За даними перевірки станом на 31.12.2016р. довгострокові та поточні зобов'язання та забезпечення відсутні.

Доходи і витрати Товариства класифіковані відповідно нормативних вимог щодо визначення результатів операційної, фінансової й інвестиційної діяльності та відображені достовірно та у повному обсязі. Детальна інформація про склад доходів та витрат Товариства за 2016 рік наведена та розкрита у Примітках до річної фінансової звітності ТОВ «Компанія з управління активами «ФАРЛОНГ», які складені відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

В 2016р. Товариство в ході проведення своєї діяльності отримало доходи у розмірі **8349,0 тис. грн.**, у т.ч.:

- чистий дохід від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг) 379,0 тис. грн.,
- інші операційні доходи – 418,0 тис. грн.,
- інші фінансові доходи – 2,0 тис. грн.,
- інші доходи – 7550,0 тис. грн.

Понесені витрати Товариства у 2016р. складають **8349,0 тис. грн.**, у т.ч.:

- собівартість реалізованої продукції – (3,0) тис. грн.,
- адміністративні витрати - (454,0) тис. грн.,
- інші операційні витрати – (1167,0 тис. грн.),
- інші витрати (6725,0) тис. грн.

До складу «Інших доходів» на суму 418 тис. грн. входить сума доходу отриманого від реалізації необоротних активів. Балансову вартість реалізованих необоротних активів відображено у складі «Інших операційних витрат». Операції з реалізації необоротних активів у 2016 р. були збитковими для Товариства.

За 2016 рік Товариство отримало «Інших фінансових доходів» 7 550,0 тис. грн. Інформація щодо всіх видів доходів та витрат відображена Товариством у Звіті про сукупний дохід на 31.12.2016р. У складі «Інших фінансових доходів» Товариством відображені доходи від продажу цінних паперів за ринковою ціною, згідно укладених договорів купівлі-продажу цінних паперів.

У відповідності з Інструкцією (Інструкція №291) про застосування «Плану рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженою наказом Мінфіну України від 30.11.1999 року за №291 (у редакції наказу від 09.12.2011р. №1591) інформація про доходи від реалізації фінансових інвестицій узагальнюється на субрахунку 741 "Дохід від реалізації фінансових інвестицій". При веденні бухгалтерського обліку доходів від реалізації фінансових інвестицій та складанні фінансової звітності Товариством застосовано серед інших положення Інструкції №291.

Загальний обсяг «Інших фінансових витрати» становили 6 724,9 тис. грн. У Звіті про сукупний дохід на 31.12.2016р у складі інших витрат відображено вартість цінних паперів що були реалізовані Товариством за угодами на продаж цінних паперів у період з 01.01.2016р. по 31.12.2016р. У відповідності з Інструкцією №291 на рахунку 97 "Інші витрати" ведеться облік витрат, що виникають в процесі звичайної діяльності ,на субрахунку 971 "Собівартість реалізованих фінансових інвестицій" відображається балансова вартість реалізованих фінансових інвестицій (на дату їх реалізації) та інші витрати, пов'язані з їх реалізацією. При веденні бухгалтерського обліку доходів від реалізації фінансових інвестицій та складанні фінансової звітності Товариством застосовано серед інших положення Інструкції №291.

У 2016 році Товариство продавало цінні папери за вигідною ціною та отримало дохід у розмірі 825 тис. грн.

Бухгалтерський облік витрат проводився відповідно до чинного законодавства та вимог П(С)БО № 16 "Витрати". Визначення фінансового результату проведено правильно. Чистий прибуток за 2016р. складає 0 тис. грн. Показники балансу та звіту про фінансовий стан підприємства взаємопов'язані та відповідають дійсності.

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

В ході проведення перевірки було встановлено, що розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2016р. становить 7570,0 тис. грн., статутний капітал станом на 31.12.2016р. складає 10000,0 тис. грн.

Формування та сплата статутного капіталу

Станом на 01.01.2016р. статутний капітал відповідно до Статуту складає 10 000 000,00грн. (Десять мільйонів грн. 00 коп.), що відповідає ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування».

Єдиним учасником Товариства є **КОМПАНІЯ "ФЕРКО ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД"**, юридична особа, що створена відповідно до законодавства Британських Віргінських Островів, код реєстрації – 1478031, з місцем знаходження за адресою: Квіджано Чемберс, аб. скр. 3159, м. Роуд Таун, о. Тортола, Британські Віргінські Острови, що володіє часткою у розмірі

10 000 000 (десять мільйонів) гривень 00 копійок, що становить 100% статутного капіталу Товариства.

Станом на 01.01.2016 року статутний капітал Товариства сформований у повному обсязі.

Порядок та розмір формування статутного капіталу підтверджено попередніми аудитами: ТОВ «Гарант-Аудит» (Код ЄДРПОУ 31200575, Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 3838 від 22.06.2006р.) та ТОВ «АФ «Добсон-консалтинг» (Код ЄДРПОУ 21681636, Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1909 від 30.03.2001р.).

Згідно протоколу № 1/2016 від 04.04.2016р. Загальних зборів Учасників Товариства було вирішено наступне:

- внести зміни до відомостей про Учасника Товариства – КОМПАНІЇ "ФЕРКО ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД", у зв'язку із продажем належної їй частини частки розміром 8 550 000 (вісім мільйонів п'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що становить 85,5% статутного капіталу Товариства на користь нових учасників Товариства. Таким чином, загальний розмір частки КОМПАНІЇ "ФЕРКО ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД" становить 1 450 000 (один мільйон чотириста п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що складає 14,5% статутного капіталу Товариства.

- включити до складу Учасників Товариства наступних юридичних та фізичних осіб:

1) **ТОВ "ФАРЛОНГ"** у зв'язку із придбанням у КОМПАНІЇ "ФЕРКО ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД" частки у статутному капіталі Товариства в розмірі 9,5% (дев'ять цілих та п'ять десятих відсотків) від загального розміру статутного капіталу Товариства, що становить 950 000 (дев'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, відповідно до Договору купівлі-продажу частини частки у статутному капіталі Товариства №1 від 04.04.2016 року;

2) **Гр.України Каландирця В.Л.** у зв'язку із придбанням у КОМПАНІЇ "ФЕРКО ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД" частки у статутному капіталі Товариства в розмірі 9,5% (дев'ять цілих та п'ять десятих відсотків) від загального розміру статутного капіталу Товариства, що становить 950 000 (дев'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, відповідно до Договору купівлі-продажу частини частки у статутному капіталі Товариства №2 від 04.04.2016 року;

3) **Гр.України Пастернак С.І.** у зв'язку із придбанням у КОМПАНІЇ "ФЕРКО ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД" частки у статутному капіталі Товариства в розмірі 9,5% (дев'ять цілих та п'ять десятих відсотків) від загального розміру статутного капіталу Товариства, що становить 950 000 (дев'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, відповідно до Договору купівлі-продажу частини частки у статутному капіталі Товариства №3 від 04.04.2016 року;

4) **Гр.України Єльчика М.М.** у зв'язку із придбанням у КОМПАНІЇ "ФЕРКО ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД" частки у статутному капіталі Товариства в розмірі 9,5% (дев'ять цілих та п'ять десятих відсотків) від загального розміру статутного капіталу Товариства, що становить 950 000 (дев'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, відповідно до Договору купівлі-продажу частини частки у статутному капіталі Товариства №4 від 04.04.2016 року;

5) **Гр.України Єльчик А.В.** у зв'язку із придбанням у КОМПАНІЇ "ФЕРКО ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД" частки у статутному капіталі Товариства в розмірі 9,5% (дев'ять цілих та п'ять десятих відсотків) від загального розміру статутного капіталу Товариства, що становить 950 000 (дев'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, відповідно до Договору купівлі-продажу частини частки у статутному капіталі Товариства №5 від 04.04.2016 року;

6) **Гр.України Кальченка Р.В.** у зв'язку із придбанням у КОМПАНІЇ "ФЕРКО ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД" частки у статутному капіталі Товариства в розмірі 9,5% (дев'ять цілих та п'ять десятих відсотків) від загального розміру статутного капіталу Товариства, що становить 950 000 (дев'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, відповідно до Договору купівлі-продажу частини частки у статутному капіталі Товариства №6 від 04.04.2016 року;

7) **Гр.України Талибіна І.М.** у зв'язку із придбанням у КОМПАНІЇ "ФЕРКО ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД" частки у статутному капіталі Товариства в розмірі 9,5% (дев'ять цілих та п'ять десятих відсотків) від загального розміру статутного капіталу Товариства, що становить 950 000 (дев'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, відповідно до Договору купівлі-продажу частини частки у статутному капіталі Товариства №7 від 04.04.2016 року;

8) **Гр.України Шелест С.І.** у зв'язку із придбанням у КОМПАНІЇ "ФЕРКО ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД" частки у статутному капіталі Товариства в розмірі 9,5% (дев'ять цілих та п'ять десятих відсотків) від загального розміру статутного капіталу Товариства, що становить 950 000 (дев'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, відповідно до Договору купівлі-продажу частини частки у статутному капіталі Товариства №8 від 04.04.2016 року;

тих відсотків) від загального розміру статутного капіталу Товариства, що становить 950 000 (дев'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, відповідно до Договору купівлі-продажу частини частки у статутному капіталі Товариства №8 від 04.04.2016 року;

9) **Гр.України Гончарову М.А.** у зв'язку із придбанням у КОМПАНІЇ "ФЕРКО ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД" частки у статутному капіталі Товариства в розмірі 9,5% (дев'ять цілих та п'ять десятих відсотків) від загального розміру статутного капіталу Товариства, що становить 950 000 (дев'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, відповідно до Договору купівлі-продажу частини частки у статутному капіталі Товариства №9 від 04.04.2016 року.

- затвердити розподіл часток у статутному капіталі Товариства серед Учасників таким чином:

Прізвище, ім'я, по батькові або повне найменування Учасника	Розмір внеску, грн.	% у Статутному капі- талі
КОМПАНІЯ "ФЕРКО ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД"	1 450 000,00	14,5
ТОВ "ФАРЛОНГ"	950 000,00	9,5
Каландирець В.Л.	950 000,00	9,5
Пастернак С.І	950 000,00	9,5
Гончарова М.А	950 000,00	9,5
Єльчик М.М.	950 000,00	9,5
Єльчик А.В.	950 000,00	9,5
Кальченко Р.В.	950 000,00	9,5
Талибін І.М.	950 000,00	9,5
Шелест С.І	950 000,00	9,5
РАЗОМ:	10 000 000,00	100

Згідно протоколу № 4/2016 від 02.08.2016р. Загальних зборів Учасників Товариства було вирішено наступне:

- виключити Учасника Товариства КОМПАНІЮ "ФЕРКО ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД" зі складу Учасників Товариства, у зв'язку з продажем частки в розмірі 1 450 000 (один мільйон чотириста п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що складає 14,5% статутного капіталу Товариства та отриманням ТОВ "ФАРЛОНГ" погодження від Національної комісії з цінних паперів фондового ринку на збільшення істотної участі в Товаристві;

- затвердити договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі Товариства щодо придбання гр.України Пешевичем А.С. частки в статутному капіталі Товариства в Учасника Товариства гр.України Пастернак С.І. у розмірі 950 000 (дев'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що складає 9,5% статутного капіталу Товариства;

- виключити Учасника Товариства – гр.України Пастернак С.І зі складу Учасників Товариства.
- включити до складу Учасників Товариства гр.України Пешевича А.С. у зв'язку з купівлею частки у статутному капіталі Товариства у розмірі 950 000 (дев'ятсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, що складає 9,5% статутного капіталу Товариства.

- внести зміни до розміру частки ТОВ "ФАРЛОНГ" у статутному капіталі Товариства у зв'язку з купівлею частки в розмірі 1 450 000 (один мільйон чотириста п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок, таким чином розмір частки ТОВ "ФАРЛОНГ" у статутному капіталі Товариства становить 2 400 000 (два мільйони чотириста тисяч) гривень 00 копійок, що складає 24 % статутного капіталу Товариства.

- затвердити розподіл часток у статутному капіталі Товариства серед Учасників таким чином:

Прізвище, ім'я, по батькові або повне найменування Учасника	Розмір внеску, грн.	% у Статутному капі- талі
ТОВ "ФАРЛОНГ"	2 400 000,00	24
Каландирець В.Л.	950 000,00	9,5
Пешевич А.С.	950 000,00	9,5
Гончарова М.А	950 000,00	9,5
Єльчик М.М.	950 000,00	9,5
Єльчик А.В.	950 000,00	9,5
Кальченко Р.В.	950 000,00	9,5
Талибін І.М.	950 000,00	9,5
Шелест С.І	950 000,00	9,5
РАЗОМ:	10 000 000,00	100

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2016р. відповідає вимогам чинного законодавства щодо підтримання розміру статутного капіталу в сумі, не менш ніж 7 000 000,00грн.

Таким чином, станом на 31.12.2016р. розмір зареєстрованого капіталу ТОВ «КУА «ФАРЛОНГ» складає 10 000 000,0 грн., який сформований за рахунок грошових коштів та сплачений повністю та відповідає вимогам ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування».

Відповідність резервного капіталу установчим документам

Станом на 01.01.2016р. та 31.12.2016р. резервний фонд Товариства створений у розмірі 1949,0 тис. грн.

Дотримання вимог нормативно-правових актів

В ході проведення аудиту встановлено дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами.

Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю)

Створення Служби внутрішнього аудиту передбачено Статутом Товариства та визначена як окрема посадова особа. Рішенням Загальних зборів учасників №1/2016 від 04.04.2016р. було призначено посадову особу, що проводить внутрішній аудит та Рішенням Загальних зборів Учасників № 03/10/16 від 03.10.2016р. затверджено Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю). Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюються на підставі Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Однак аудитор не отримав повного розуміння основних заходів, які Товариство використовувало для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовою звітністю, включаючи ті, що стосуються доречних для аудиту заходів контролю, а також те, як товариство ініціює заходи з виправлення недоліків у своїх заходах. (МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища»).

Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України

Протягом звітного року Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні Збори Товариства - вищий орган Товариства. Складається з Учасників Товариства або призначених ними представників;
- Директор Товариства - колегіальний виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Функцію виконавчого органу здійснює одноосібно директор Товариства Чуб Д.В.

Загальні збори учасників Товариства з метою затвердження результатів фінансово-господарської діяльності, річної фінансової звітності та затвердження договорів з аудитором не проводилися. Слід зазначити, що дані питання віднесені до компетенції загальних зборів учасників.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління **ТОВ «КУА «ФАРЛОНГ»** аудитор зробив висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства частково відповідає вимогам Статуту і в повному обсязі відповідає вимогам ЗУ «Про господарські товариства».

Інформація про пов'язаних осіб

До пов'язаних осіб Товариства відносяться:

Прізвище, ім'я, по батькові або повне найменування Учасника	Розмір внеску, грн.	% у Статутному капі- талі
ТОВ "ФАРЛОНГ"	2 400 000,00	24

Пов'язаними особами для Товариства також у 2016 р. є :

- Директор Чуб Дмитро Васильович;
- Директор Противень Євген Миколайович (до 04.04.2016р.)

При перевірці операцій, що можуть операціями з пов'язаними сторонами, аудиторі приділяли увагу суті цих господарських операцій, а не лише їх юридичній формі. Впродовж 2016 року Товариство здійснювало операції з пов'язаними сторонами, а саме: здійснювали виплати провідному управлінському персоналу. До складу управлінського персоналу належить Директор Товариства. За 2016 рік загальна сума винагороди основного керівництва була включена до адміністративних витрат і склала 10,0 тис. грн. Винагорода основного керівництва складається виключно із заробітної плати.

Крім того, впродовж 2016 року у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами - у операцій з надання Товариству поворотної та безповоротної фінансової допомоги:

- 1) Учасник ТОВ «ФАРЛОНГ» відповідно до Договору №1 від 26.05.2016 року надав Товариству безповоротну фінансову допомогу у розмірі 1 400 грн. 00 коп.
- 2) Директор Товариства Чуб Д.В. відповідно до Договору про надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги №2 від 12.04.2016 надав Товариству фінансову допомогу у розмірі 17 000 грн. 18.04.2016р., яка станом на 31.12.2016р. погашена.

Інших операцій з пов'язаними сторонами протягом 2016 року в Товариства не виникало.

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

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.

Аналіз результатів пруденційних показників

Протягом 2016 року на підставі Положення щодо нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інвестиційних інвесторів (діяльність з управління активами) затвердженого Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015р. №1597 ТОВ «КУА «ФАРЛОНГ» розраховувало всі необхідні показники та подавало їх у встановленому порядку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Товариство забезпечує дотримання показників пруденційних нормативів, що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, з фіксацією та зберіганням результатів такого розрахунку на паперових та електронних носіях.

Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства не ідентифіковано - немає розбіжностей в облікових записах, не виникло суперечних або відсутніх доказів, відсутні проблемні або незвичайні стосунки між аудитором та управлінським персоналом, облікова політика відповідає виду діяльності Товариства.

Інформація щодо чисельних значень, що є складовими розрахунків пруденційних нормативів діяльності Товариства, готувалась на підставі даних бухгалтерського обліку відповідно до законодавства.

Внутрішня система запобігання та мінімізації впливу ризиків Товариства

Товариством розроблено власну систему відповідних заходів, що відповідає обсягу та характеру діяльності Товариства із врахуванням властивих їй видів ризиків та призначено відповідального працівника, до повноважень якого входить реалізація функцій СУР. Також розроблено та затверджено вищим органом управління внутрішній документ, який регламентує функціонування СУР та визначає ризики Товариства і систему заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Товариства, встановлює права і обов'язки та розподіляє відповідальність між структурними підрозділами, посадовими особами та працівниками Товариства процесі управління ризиками.

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»). Наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до регулюючого органу разом з фінансовою звітністю (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»), не виявлено. Ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності») аудитором не виявлено. Події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності Товариства, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, відсутні.

§ 3 ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні дані про аудитора (аудиторську фірму)

Повне найменування: **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТІМ»**

Код ЄДРПОУ: 21613474

Місцезнаходження юридичної особи: м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4

Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. Хорива, 23, оф.1, телефон: (044)-425-74-99

Дата та номер запису в ЄДР юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 20.07.1998р. №1 068 120 0000 007944

Свідоцтво про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0295 видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 26.01.2001р. №98 терміном дії до 30.07.2020р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості видане згідно Рішення Аудиторської палати України від 24.12.2014р. № 304/4, термін чинності свідоцтва до 31.12.2019р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, реєстраційний номер 0001, строк дії Свідоцтва до 30.07.2020 року.

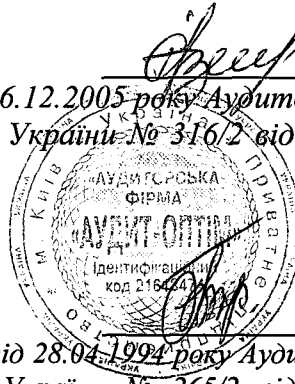
Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, серія та номер свідоцтва П 000345, строк дії свідоцтва з 28.01.2016р. по 30.07.2020р.

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту	Договір № 24 від 15.02.2017р.
Період, яким охоплено проведення аудиту	01.01.2016р. - 31.12.2016р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	15.02.2017р. – 23.02.2017р.

Аудитор ПП «АФ «Аудит-Оптім»

Сертифікат аудитора № 006018 виданий від 26.12.2005 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 316/2 від 29.10.2015р. терміном до 26.12.2020р.



Приймаченко І.В.

Директор ПП «АФ «Аудит-Оптім»

Сертифікат аудитора серії А № 001147 виданий від 28.04.1994 року Аудиторською палатою України, дію сертифікату продовжено Рішенням АПУ України № 265/2 від 28.02.2013р. терміном до 28.04.2018р.

Трушкевич Т.М.

Україна, м. Київ, вул. Червонопрапорна, б.34, корп. 4

«23» лютого 2017р.

оту балансу, повноту та достовірність цих даних перевірено та підтверджено ПП «АФ «Аудит-Оптім».

ектор

Трушкович Т.М.



Додаток 1

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

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2017	01	01
за ЄДРПОУ		
36350837		
за КОАТУУ		
8039100000		
за КОПФГ		
240		
за КВЕД		
66.30		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ"**

Територія **Шевченківський р-н м. Києва**

Організаційно-правова форма господарювання **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

Вид економічної діяльності **Управління фондам**

Середня кількість працівників **1 2**

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Адреса, телефон **01032, м. Київ, вул. Саксаганського, будинок № 119, тел. 044-384-05-12**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.**

Форма №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	568	1
первісна вартість	1001	603	3
накопичена амортизація	1002	(35)	(2)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	553	-
первісна вартість	1011	619	-
знос	1012	(66)	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 121	1
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	115	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 536	30
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1	13
Поточні фінансові інвестиції	1160	6 598	26
Гроші та їх еквіваленти	1165	17	7 500
Рахунки в банках	1167	17	7 500
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	8 270	7 569
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	9 391	7 570

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	1 949	1 949
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 639)	(4 379)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	9 310	7 570
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	70	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	11	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	81	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	9 391	7 570

Керівник

Чуб Д.В.

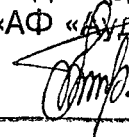
Головний бухгалтер

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



Дире

Фінансова звітність перевірена та підтверджена
 ПП «АФ «Аудит-Оптім».

Директор  Трушкевич Т.М.



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

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
36350837		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ"
 (найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	379	1 161
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3)	(48)
Валовий :			
прибуток	2090	376	1 113
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	418	5
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою	2121	-	-
Адміністративні витрати	2130	(454)	(512)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(1 167)	(362)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	244
збиток	2195	(827)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2	-
Інші доходи	2240	7 550	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(6 725)	(248)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	-	(4)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	-	(4)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	(1 748)	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(1 748)	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(1 748)	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 748)	(4)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		2
Витрати на оплату праці	2505		37
Відрахування на соціальні заходи	2510		9
Амортизація	2515		77
Інші операційні витрати	2520		1 496
Разом	2550		1 621

Директор

Пі

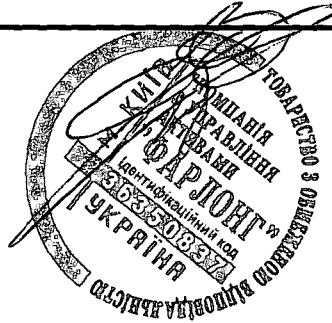
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

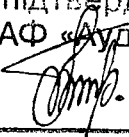
ЧУБ Д.В.

Головний бухгалтер



УВАГА! Друк звіту необхідно здійснювати за допомогою меню "Друк" на нижній панелі вікна звіту.

Фінансова звітність перевірена та підтверджена
 ПП «АФ «Аудит-Оптім».

Директор  Трушкевич Т.М.



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

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

Коди		
2016	12	31
36350837		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ФАРЛОНГ"
 (найменування)

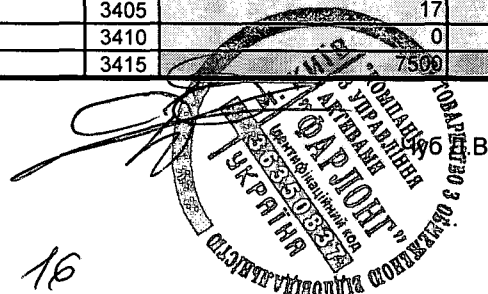
**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 за 2016 р.**

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

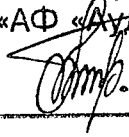
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	379	1136
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(518)	(2949)
Праці	3105	(37)	(91)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8)	(46)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(18)	(18)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(642)	(3144)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(844)	(5 112)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	7 550	5442
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2	5
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	7 500	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(6 725)	(318)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	8 327	5 129
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	7483	17
Залишок коштів на початок року	3405	17	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7500	17

Керівник

Головний бухгалтер



Фінансова звітність перевірена та підтверджена ПП «АФ «Аудит-Оптім».

Директор  Трушкевич Т.М.



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

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
36350837		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "ФАРЛОНГ" (найменування)

Звіт про власний капітал за 2016 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	-	-	1949	(2639)	-	-	9 310
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	-	-	1949	(2639)	-	-	9 310
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1740)	-	-	(1 740)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-

Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	(1 740)	-	-	(1 740)
Залишок на кінець року	4308	10 000	-	-	-	1949	(4 379)	-	7 570

інан

лрек

Керівник

Чуб Д.В.

Головний бухгалтер



Фінансова звітність перевірена та підтверджена

ПП «Аудиторська фірма» офіційно підтверджує звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Директор

Трушкевич

КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

"ФАРЛОНГ"



1. Інформація про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ" (надалі - «Товариство») здійснює діяльність на ринку цінних паперів.

Товариство зареєстроване в Україні 22 січня 2009 року відповідно до чинного законодавства України. Номер запису в ЄДР 1 074 102 0000 032571

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ФАРЛОНГ"

Скорочена назва: ТОВ "КУА "ФАРЛОНГ"

Код ЄДРПОУ- 36350837

Місцезнаходження Товариства: вул. Саксаганського, буд. 119, м. Київ, 01032, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Види діяльності за КВЕД-2010:

66.30 Управління фондами

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Товариство має ліцензію серія АЕ №286836, видана НКЦПФР – 01.04.2014 року, строк дії ліцензії з 01.04.2014 і не обмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

Кількість працівників станом на 31 грудня 2016 р. складала 3 особи.

На дату перевірки частка держави в статутному капіталі товариства відсутня.

Випадків ведення позаstatутної діяльності не встановлено.

Відокремлені підрозділи (філії та представництва): немає.

Організаційна структура Товариства визначена Статутом, організаційно-правова форма – товариство з обмеженою відповідальністю.

1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень, проводить первинний фінансовий моніторинг.

Протягом 2016 року директором Товариства був Чуб Дмитро Васильович.

Головний бухгалтер – Пастернак Світлана Ігорівна.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування.

У 2016 році Україна продовжувала знаходитися у стані політичних та економічних змін. Гривня девальвувала щодо основних світових валют протягом 2016 року. Національний банк України запровадив низку стабілізаційних заходів. Для підтримання економіки країни необхідне істотне зовнішнє фінансування. Стабілізація економічної ситуації знаходиться у залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити.

88

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною. У 2016 році кумулятивний приріст інфляції подолав мінімально допустимий поріг -90% (множина індексів інфляції за період, що складає три останні роки, включаючи звітний складає 101,2%).

Показники фінансової звітності за 2016 рік не перераховуються, керівництво Товариства ґрунтуючись на власному судженні прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає що вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни.

Товариство є фінансовою установою, що працює на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень.

Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку фінансових послуг України на 2017 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку, порівняно з стратегією якісного і інтенсивного розвитку у минулих роках.

У 2017 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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 2016 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 оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.

При підготовці фінансової звітності за 12 місяців 2016 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні річної звітності. Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретацій не призвело до будь-якого суттєвого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності Товариства. Товариство має право застосовувати нові МСФЗ з періодів, що зазначаються в самому стандарті або пізніше. Також дозволяється застосування до цієї дати (тобто дострокове застосування).

- Новий проміжний стандарт МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки діяльності з тарифним регулюванням». Цей стандарт набув чинності з 1 січня 2016 року, дозволялося дострокове застосування. Основною метою Ради з МСБО, яка випустила МСФЗ 14, є підвищення порівнянності фінансової звітності суб'єктів господарювання, які працюють в галузях, що регулюються на основі відсоткових ставок (постачальники газу, електрики чи води де держава, як правило, прямо регулює тарифи). Згідно з МСФЗ 14, компанії, які вперше застосовують МСФЗ, можуть визнавати суми, що відносяться на регулювання за допомогою відсоткової ставки, згідно з попередніми вимогами GAAP, якими вони керувалися до переходу на МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таких залишках - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток і інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016р. або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Застосування стандарту в цій редакції Товариством не буде, впливу на фінансову звітність Товариства стандарт не має.

- Поправка до МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38 «Роз'яснення допустимих методів амортизації»

Поправки роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Зміна є новою можливістю для обліку дочірніх підприємств при складанні окремої фінансової звітності материнською компанією. Тепер МСФЗ дозволяють застосовувати у окремій фінансовій звітності метод участі в капіталі не лише до асоційованих та спільних підприємств, а і до дочірніх. Поправки застосовуються на перспективній основі річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства, оскільки воно не використовує заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів, окрему фінансову звітність Товариство не складає.

- Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2012–2014 рр.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 11 «Угоди про спільну діяльність» регулюють облік операцій придбання часток у спільній діяльності, принципи об'єднання бізнесу будуть застосовуватися при визнанні гудвілу, визнанні відстрочених податків від первісного визнання придбаних активів та зобов'язань, визнанні витрат пов'язаних з придбанням, Поправки до МСФЗ (IFRS) 27 «Метод участі в капіталі в окремій фінансовій звітності» - говорять про те, що фінансова звітність підприємства, у якого немає дочірнього асоційованого чи частки у спільному підприємстві, не є окремою фінансовою звітністю, доповнено поправками щодо обліку дивідендів, Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IFRS) 12 і МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані компанії і спільні підприємства» – регулюють продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством та виключення при підготовці консолідованої звітності, МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (і супутні поправки до МСФЗ 1) - регулюють передання фінансового активу третій стороні та розкриття інформації, уточнено, що продовжує враховуватися контракт на обслуговування в основному капіталі з метою відповідності вимогам про розкриття інформації, в МСФЗ 1 додана примітка про те, що зазначені поправки до МСФЗ 7 застосовуються для розкриття інформації у скороченій проміжній фінансовій звітності, МСФЗ (IFRS) 5 «Довгострокові активи, призначені для продажу, та припинена діяльність» регулюють перенесення (рекласифікацію) активу з категорії призначеного для продажу в призначені для розподілу на користь власників або навпаки, і випадків, коли облік ресурсів, утримуваних для розподілу, припинено, Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Винагороди працівникам» уточнили, що валюта високоякісних корпоративних облігацій чи державних облігацій, ставка яких використовується для дисконтування, повинна бути такою ж як і валюта винагороди після звільнення, яка буде виплачена працівникам. Дані поправки набувають чинності з 1 січня 2016р. причому дозволяється дострокове застосування. Застосування поправок в цих редакціях Товариством прийнято з 01 січня 2016 року.

Міжнародні стандарти фінансової звітності, поправки до них, інтерпретації, які були видані, але не враховувались на дату випуску фінансової звітності Товариства. В цей перелік включені стандарти, інтерпретації та роз'яснення, які потенційно можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники Товариства.

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСФЗ (IFRS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки(вимірювання), знецінення та обліку хеджування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Набувають чинності для річних періодів, які починаються з або після 1 січня 2018 року, дозволяється дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 9 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

- МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами: 1) визначити наявність контракту з клієнтом, 2) визначити зобов'язання по виконанню контракту, 3) визначити ціну операції, 4) розподілити контрактну ціну, 5) визнати дохід, коли контрактне зобов'язання виявиться задоволеним. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки. Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Одночасно з набранням чинності МСФЗ 15 будуть скасовані МСБО 11 «Будівельні контракти» та МСБО 18 «Дохід». Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються з або після 1

січня 2017 року, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінило вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

В даний час керівництво здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами». Щодо інших стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їх прийняття до застосування у майбутніх періодах не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Фінансова звітність була підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.), яка є функціональною валютою. Якщо не зазначено інше, суми представлені в тисячах українських гривень ступінь округлення тис. грн. без десяткового знака.

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.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 02 лютого 2017 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 2016 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». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

Особливістю облікової політики Товариства, яка застосована до формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, є врахування вимог МСФЗ.

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 фінансова звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року є першою фінансовою звітністю за МСФЗ, то облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, як вказано в п.3.2.1 цих Приміток, оснований на МСФЗ, зокрема, на МСФЗ 1. В той же час, фінансова звітність Товариства за попередній період, що закінчується 31 грудня 2015 року, була підготовлена у відповідності до вимог МСФЗ, які були основою для облікових політик попередніх періодів.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.4, 7.5 цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі тоді, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту. Операції з придбання та реалізації фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням обліку за датою розрахунку.

Фінансові інструменти за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків

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.

Фінансові активи класифікуються на такі категорії:

- Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю зміни якої відносяться на фінансовий результат,
- Фінансові активи в наявності для продажу,
- Кредити та дебіторська заборгованість,

Фінансові активи, що утримуються до погашення Фінансові активи класифікуються на такі категорії:

- Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю зміни якої відносяться на фінансовий результат,
- Фінансові активи в наявності для продажу,
- Кредити та дебіторська заборгованість,
- Фінансові активи, що утримуються до погашення

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

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

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'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 облигації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. Зобов'язання.

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

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

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

3.3.7. 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.

Цінні папери за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.

3.3.8. Цінні папери за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, – це фінансові активи, що при початковому визнанні безвідклично відносяться до цієї категорії. Керівництво відносить цінні папери до цієї категорії лише у тому випадку, якщо (а) така класифікація призводить до усунення або суттєвого зменшення невідповідності в обліку, що виникає у результаті оцінки активів чи зобов'язань або визнання прибутків та збитків, пов'язаних з цими активами та зобов'язаннями, із використанням різних методик оцінки; або (б) група фінансових активів, фінансових зобов'язань або обома групами і оцінює результати операцій з фінансовими активами та фінансовими зобов'язаннями на основі справедливої вартості згідно з задокументованою стратегією управління ризиками або інвестиційною стратегією, і інформація, підготовлена на основі справедливої вартості, регулярно подається та аналізується управлінським персоналом

Цінні папери за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, обліковуються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними непов'язаними сторонами, що діють на добровільних засадах. Справедлива вартість являє собою поточну ціну пропозиції для фінансових активів та ціну попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку. Стосовно активів та зобов'язань із ринковими ризиками, що взаємно компенсуються, компанія може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позиції із ризиками, що взаємно компенсуються, та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції. Фінансовий інструмент вважається таким, що котирується на активному ринку, якщо котирування цього фінансового інструменту є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації та якщо ці котирування відображають фактичні та регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних умовах

Для визначення справедливої вартості певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, оціночні моделі, що базуються на даних про останні угоди, здійснені між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування. Застосування методик оцінки може вимагати припущень, що не

підкріплені ринковими даними. У цій фінансовій звітності інформація розкривається у тих випадках, коли заміна будь-якого такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни суми прибутку, доходів, загальної суми активів чи зобов'язань

Проценти, зароблені за цінними паперами за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, розраховуються з використанням методу ефективної процентної ставки і показуються у прибутку чи збитку за рік як процентний дохід. Дивіденди включаються до дивідендного доходу у складі іншого операційного доходу в момент встановлення права компанії на одержання виплати дивідендів і якщо існує ймовірність отримання дивідендів. Усі інші елементи змін справедливої вартості та прибуток або збиток від припинення визнання обліковуються у прибутку чи збитку за рік як прибуток за вирахуванням збитків від цінних паперів за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат, за період, в якому він виникає.

3.3.9. Знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Збитки від знецінення визнаються у прибутку чи збитку за рік по мірі їх виникнення у результаті однієї або декількох подій («збиткових подій»), що відбулись після початкового визнання фінансового активу і чинять вплив на суму або строки оціночних грошових потоків, які пов'язані з фінансовим активом або групою фінансових активів, якщо ці збитки можна достовірно оцінити. Якщо компанія визначає відсутність об'єктивних ознак знецінення для окремо оціненого фінансового активу (незалежно від його суттєвості), він відносить цей актив до групи фінансових активів, що мають схожі характеристики кредитного ризику, та здійснює їх колективну оцінку на предмет знецінення. Основними факторами, які враховує компанія при визначенні знецінення фінансового активу, є його прострочений статус та можливість реалізації відповідної застави, за її наявності

Нижче перелічені інші основні критерії, на підставі яких визначається наявність об'єктивних ознак збитку від знецінення:

- позичальник/емітент зазнає суттєвих фінансових труднощів
- порушення умов договору, які пов'язані з неможливістю сплати відсотків або основної суми платежів
- зникнення умов для надання концесії боржнику/емітенту, за якими боржник раніше мав відповідні права
 - ймовірність банкрутства позичальника/емітента
 - зникнення активного ринку у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника/емітента
 - суттєві зміни, які чинять негативний вплив на інвестиції в інструменти капіталу, пов'язані з технологічним, ринковим, економічним або юридичним середовищем, де емітент здійснює свою діяльність, та такі зміни свідчать про те, що інвестиції можуть не повернутися
 - значне або тривале зменшення справедливої вартості інструментів капіталу нижче вартості придбання

Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення фінансові активи об'єднуються у групи на основі схожих характеристик кредитного ризику. Ці характеристики враховуються при визначенні очікуваних майбутніх грошових потоків для групи таких активів та є індикаторами спроможності дебітора сплатити суми заборгованості відповідно до умов договору по активах, що оцінюються

Майбутні грошові потоки в групі фінансових активів, що колективно оцінюються на предмет знецінення, розраховуються на основі передбачених договорами грошових потоків від активів та досвіду керівництва стосовно того, якою мірою ці суми стануть простроченими в результаті минулих збиткових подій і якою мірою такі прострочені суми можна буде відшкодувати. Попередній досвід коригується з урахуванням існуючих даних, що відображають вплив поточних умов, які не впливали на той період, на якому базується попередній досвід збитків, та вилучається вплив тих умов у попередньому періоді, які не існують на даний момент

Якщо умови знеціненого фінансового активу, що обліковується за амортизованою вартістю, переглядаються або іншим чином змінюються внаслідок фінансових труднощів

позичальника чи емітента, знецінення такого активу оцінюється із використанням ефективної процентної ставки, яка застосовувалася до зміни його умов

Збитки від знецінення завжди визнаються шляхом створення резерву у сумі, необхідній для зменшення балансової вартості активу до поточної вартості очікуваних грошових потоків (без урахування майбутніх, ще не понесених кредитних збитків), дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою для даного активу. Розрахунок поточної вартості оціночних майбутніх грошових потоків забезпеченого заставою фінансового активу відображає грошові потоки, що можуть виникнути у результаті звернення стягнення на предмет застави за вирахуванням витрат на отримання та продаж застави незалежно від ступеня ймовірності звернення стягнення на предмет застави.

Якщо у наступному періоді сума збитку від знецінення активу зменшується і це зменшення може бути об'єктивно віднесене до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення (наприклад, через підвищення кредитного рейтингу дебітора), то визнаний раніше збиток від знецінення сторнується шляхом коригування рахунку резерву. Сума зменшення відображається у прибутку чи збитку за рік

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок відповідного резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування активу та після визначення остаточної суми збитку. Повернення раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у прибутку чи збитку за рік

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

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

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

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

будівлі	- 2 %;
машини та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	- 17 -20%
меблі	- 20 - 33%.
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.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожен 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.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. 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.

3.6.2. 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.

3.6.3. 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.

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

3.7.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

3.7.2. 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.

3.7.3. 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.

3.7.4. 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. 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 складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

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

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

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітнього 2016 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.

Справедлива вартість фінансових інструментів у разі якщо не існує активного ринку або якщо котирування не доступні визначається з використанням методів оцінки. У цих випадках справедлива вартість оцінюється за відкритими даними щодо аналогічних фінансових інструментів або за допомогою оцінних моделей. Якщо відкриті вхідні дані на ринку не є доступними, вони оцінюються на основі відповідних припущень. Якщо оцінні підходи (наприклад, моделі) використовуються для визначення справедливої вартості, вони перевіряються і періодично переглядаються кваліфікованим персоналом, незалежним від того персоналу, що відповідальний за вхідні дані. З метою досягнення практичності, моделі використовують тільки відкриті дані, проте в таких областях, як кредитний ризик (як власний кредитний ризик і ризик контрагента), волатильність і кореляція вимагають від керівництва здійснення оцінок.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження 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.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Кошти розміщені в банку відображені в балансі за справедливою вартістю.

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.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

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

З метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ними розкриття інформації, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» встановлено ієрархію справедливої вартості. При складанні фінансової звітності, виконуючи вимоги МСФЗ 13, Товариство розкриває наступну інформацію щодо застосованих рівнів ієрархії справедливої вартості :

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016
Дата оцінки	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16
Довгострокова дебіторська заборгованість	–	–	–	–	–	–	–	–
Інвестиції доступні для продажу	–	–	6 598	26	–	–	6 598	26
Інвестиції, до погашення	–	–	–	–	–	–	–	–
Фінансова оренда	–	–	–	–	–	–	–	–

5.3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2016 році цінні папери ПАТ «СК «Стандарт Ре», які обліковуються у складі інвестицій, доступних для продажу, у сумі 1 748 тис. грн, були уцінені до 0 грн. Причина переоцінки полягає в тому, вищевказані цінні папери стали заблокованими до продажу та ринок для зазначених цінних паперів став неактивним.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

1	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	1774	6 598	26	6 598
Інвестиції, до погашення	–	–	–	–
Дебіторська заборгованість	43	1 540	43	1 540
Торговельна дебіторська заборгованість	–	–	–	–
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 500	17	7 500	17
Фінансова оренда	–	–	–	–
Короткострокові позики	–	–	–	–
Торговельна кредиторська заборгованість	–	–	–	–

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

Станом на 31.12.2016 справедлива вартість 116900 штук простих іменних акцій ПАТ «СК «СТАНДАРТ РЕ» було уцінено до 0 грн., у зв'язку із заблокованістю до обігу на ринку цінних паперів.

Всі вищевказані фінансові інструменти були уцінені, відповідно до рішень НКЦПФР щодо їх заблокування обігу на ринку цінних паперів.

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

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

7.1. Дохід від реалізації

	2016	2015
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	335	1 161
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	-	-
Дохід від реалізації інших послуг	44	-
Всього доходи від реалізації	379	1 161

7.2. Собівартість реалізації

	2016	2015
Виробничі витрати	3	
Витратні матеріали	-	9
Витрати на персонал		35
Амортизація	-	1
Зміни у залишках незавершеного виробництва та готової продукції	-	-
Інші	-	3
Всього	3	48

7.3. Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2016	2015
Інші доходи	418	5
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Всього	418	5
Інші витрати	2016	2015
Адміністративні витрати	454	512
Представницькі витрати	-	-
Штрафи, пені	-	-
Інші операційні витрати	1 165	362
Збитки від реалізації необоротних активів	-	-
Всього	1 619	874

7.4. Адміністративні витрати

	2016	2015
Витрати на персонал	37	74
Утримання основних засобів	-	-
Витрати на охорону	-	-
Амортизація основних засобів і нематеріальних	77	97
Інші	340	341

Всього адміністративних витрат	454	512
---------------------------------------	------------	------------

7.5. Фінансові доходи та витрати

	2016	2015
Відсотки на депозитному рахунку в банку	2	-
Інші фінансові доходи	7 550	-
Банківські кредити та овердрафти	-	-
Інші фінансові витрати	6 725	248

На початку 2016 року Товариство продало Нематеріальні активи та Основні засоби, які знаходилися на балансі Товариства у 2015 році.

До складу «Інших доходів» на суму 418 тис. грн. входить сума доходу отриманого від продажу наявних Нематеріальних активів (балансова вартість на 31.12.2015 становила 568 тис. грн) та Основних засобів (балансова вартість на 31.12.2015 становила 553 тис. грн). Нематеріальні активи та Основні засоби було продано зі збитком, у зв'язку із чим суму «Інших операційних витрат» 1 165 тис. грн. становить сума збитку від продажу вищевказаних активів.

За 2016 рік Товариство отримало «Інших фінансових доходів» 7 550,0 тис. грн. Інформація щодо всіх видів доходів та витрат відображена Товариством у Звіті про сукупний дохід на 31.12.2016р. У складі «Інших фінансових доходів» Товариством відображені доходи від продажу цінних паперів за ринковою ціною, згідно укладених договорів купівлі-продажу цінних паперів.

У відповідності з Інструкцією (Інструкція №291) про застосування «Плану рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій», затвердженою наказом Міністерства України від 30.11.1999 року за №291 (у редакції наказу від 09.12.2011р. №1591) інформація про доходи від реалізації фінансових інвестицій узагальнюється на субрахунку 741 "Дохід від реалізації фінансових інвестицій". При веденні бухгалтерського обліку доходів від реалізації фінансових інвестицій та складанні фінансової звітності Товариством застосовано серед інших положення Інструкції №291.

Загальний обсяг «Інших фінансових витрати» становили 6 724,9 тис. грн. У Звіті про сукупний дохід на 31.12.2016р у складі інших витрат відображено вартість цінних паперів що були реалізовані Товариством за ринковою ціною, згідно договорів на продаж цінних паперів у період з 01.01.2016р. по 31.12.2016р. У відповідності з Інструкцією №291 на рахунку 97 "Інші витрати" ведеться облік витрат, що виникають в процесі звичайної діяльності, на субрахунку 971 "Собівартість реалізованих фінансових інвестицій" відображається балансова вартість реалізованих фінансових інвестицій (на дату їх реалізації) та інші витрати, пов'язані з їх реалізацією. При веденні бухгалтерського обліку доходів від реалізації фінансових інвестицій та складанні фінансової звітності Товариством застосовано серед інших положення Інструкції №291.

У 2016 році Товариство продавало цінні папери за вигідною ціною та отримало дохід у розмірі 825 тис. грн.

7.6. Податок на прибуток

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

7.7. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2016 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

7.8. Нематеріальні активи та основні засоби

Станом на 31.12.2016 до нематеріальних активів Товариства відноситься ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – управління активів не має нематеріальних активів з вартістю 3 тис. грн.

Нематеріальні активи	31.12.2015	31.12.2016
Первісна вартість	603	3
Накопичена амортизація	35	2
Всього	568	1

Станом на 31.12.2016 Товариство не має на балансі основних засобів.

Основні засоби	31.12.2015	31.12.2016
Первісна вартість	619	-
Накопичена амортизація	66	-
Всього	553	-

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

	Частка %	31 грудня 2016
Акції ПАТ «КІНГС АЙС»	0,001	26
Акції ПАТ «СК «Стандарт Ре»	0,002	0
Всього		26

У зв'язку з відсутністю активного ринку та заблокованістю до продажу щодо 116900 штук простих іменних акцій компанії ПАТ «СК «Стандарт Ре» станом на 31.12.2016 р. було переоцінено до нульової вартості. У Звіті про сукупний дохід на 31.12.2016р у складі Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів відображено суму збитку на 1 748 тис. грн. від переоцінки цінних паперів - ПАТ «СК «Стандарт Ре» що були на балансі Товариства.

Крім того серед фінансових інструментів, які станом на 31.12.2016 перебувають на балансі Товариства, але не мають балансової та справедливої вартості відносяться:

- 121500 штук простих іменних акцій ВАТ ЗНВКІФ "Біотекінвест";
- 7064 штук простих іменних акцій ВАТ «Гранд Індастрі Груп»;
- 250 штук простих іменних акцій ВАТ "ДРРЗ";
- 513500 штук простих іменних акцій ВАТ «Меттехізолстандарт»;
- 364100 штук простих іменних акцій ПАТ «БК «САУ».

Всі вищевказані фінансові інструменти були уцінені у 2014 та 2015 роках, відповідно до рішень НКЦПФР щодо їх заблокування обігу на ринку цінних паперів.

7.10. Довгострокова дебіторська заборгованість та «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність».

Станом на 31.12.2016 року довгострокової заборгованості не обліковується.

Станом на 01.01.2015р., 31.12.2015р., 31.12.2016р. Товариство не мало довгострокових активів, призначених для продажу, (груп вибуття) та не має діяльності, що припиняється або вже припинена.

7.11. Запаси

	31 грудня 2016	31 грудня 2015

Незавершене виробництво (за історичною собівартістю)	-	-
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	-	115
Всього запаси	-	116

7.12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2016 року оборотні активи за даними Товариства включають, тис.грн.:

	31.12.2015	31.12.2016
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (від торгових клієнтів)	1536	30
Дебіторська заборгованість від зв'язаних сторін	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	3	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1	13

Розкриття справедливої вартості не вимагається у випадках, коли балансова вартість є прийнятним наближенням до справедливої вартості, таких як короткострокова дебіторська і кредиторська заборгованість, або для інструментів, чия справедлива вартість не може бути достовірно оцінена.

Дебіторська заборгованість складається із:

- Дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (рядок 1125 Звіту про фінансовий стан) – на 30 тис.грн, яку Товариству винен корпоративний інвестиційний фонд за управління активами у грудні 2016 року;

- Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Звіту про фінансовий стан) – на 13 тис. грн – це аванс Орендодавцю, яку Товариство сплачувало наперед, відповідно до Договору про оренди приміщення.

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

	31 грудня 2016
До 30 днів	-
30-60 днів	-
60-90 днів	-
90-120 днів	-
Більше 120 днів	-
Всього	-

7.13. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2015	31 грудня 2016
Каса та рахунки в банках, в грн.	17	7 500
Каса та рахунки в банках, в долл. США	-	-
Банківські депозити, в долл. США	-	-
Всього	17	7 500

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних банківських рахунках. Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно касових операцій в готівковій формі та розрахункових операцій в безготівковій формі.

7.14. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складає 10 000 тис. грн., який сплачений на 100% грошовими коштами.

7.15. Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2015 року у Товариства відсутні.

7.16. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2016
Торговельна кредиторська заборгованість	70	-
Розрахунки з бюджетом	-	-
Одержані аванси	-	-
Заробітна плата та соціальні внески	-	-
Інші	11	-
Всього кредиторська заборгованість	81	-

7.17. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

За результатами 12 місяців 2016 року нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2016р. складає -4 379 тис.грн.

Станом на 31.12.2015р.нерозподілений прибуток склав 2 639 тис.грн.

Збиток за 2016 рік збільшилися у порівнянні з 2015 роком у зв'язку із переоцінкою фінансових інвестицій Товариства, зменшення кількості обслуговуючих інститутів спільного інвестування.

7.18. Довгострокові та поточні зобов'язання, тис.грн.

Станом на 31 грудня 2015 року у Товариства відсутні довгострокові та поточні зобов'язання.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

Проти Товариства клієнтами не подані судові позови

8.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи 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 склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

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

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- тис.
- 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.

До пов'язаних осіб Товариства відносяться:

- ТОВ «ФАРЛОНГ» - Учасник, що володіє часткою у розмірі 24% Статутного капіталу
- Директор Чуб Дмитро Васильович
- Директор Противень Євген Миколайович (звільнений 04.04.2016)

Протягом 2016 року у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами - операції надання Товариству поворотної та безповоротної фінансової допомоги:

- 1) Учасник ТОВ «ФАРЛОНГ» відповідно до Договору №1 від 26.05.2016 року надав Товариству безповоротну фінансову допомогу у розмірі 1 400 грн. 00 коп.
- 2) Директор Товариства Чуб Д.В. відповідно до Договору про надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги №2 від 12.04.2016 надав Товариству фінансову допомогу у розмірі 17 000 грн. 18.04.2016 Товариство повернуло Чубу Д.В. поворотну допомогу у повному обсязі.

Інших операцій з пов'язаними сторонами протягом 2016 року в Товариства не виникало.

Заробітна плата, компенсації та інші додаткові виплати управлінському персоналу, за період з 01.01.2016 по 31.12.2016, становлять 36 823,00 грн. При цьому заробітна плата керівництву Товариства становить:

- Директор Чуб Дмитро Васильович – 7 232,19 грн.
- Директор Противень Євген Миколайович (звільнений 04.04.2016) - 3 173,46 грн.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

8.3.1. Кредитний ризик

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

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

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

8.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

На основі аналізу історичної волатильності фондового індексу ПФТС керівництво Товариства визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/- 40,4% (у попередньому році +/-70,7%). Потенційна зміна цін визначена на спостереженнях історичної волатильності дохідностей цього класу активів. Потенційна волатильність визначається як така, що відповідає стандартному відхиленню річних дохідностей акцій протягом останніх 5 років. Якщо ринкові ціни змінюватимуться за таким сценарієм, це може впливати на вартість чистих активів.

Цінові ризики

Тип активу	Балансова вартість	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на чисті активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
		На 31.12.2016 р.			
Акції ПАТ «КІНГС АЙС»	26	40,4		+40	-40
Разом акції укр. підприємств	26			+40	-40

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

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

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в банківські

депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США/євро (наприклад, державні облігації у доларах США/єврооблігації України). Товариство визначило, що обгрунтовано можливим є коливання валютного курсу на $\pm 39,3$ відсотка.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи номіновані в іноземній валюті	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Каса та рахунки в банках	7 500	17
Банківські депозити	-	-
Всього	7 500	17

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

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

8.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Короткострокові позики банку	-	-	-	-	-	-
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-
Всього	-	-	-	-	-	-

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.

Капітал Товариства станом на 31.12.2016р. складається з власного капіталу в загальному обсязі 7 570,0 тис.грн. , який належить засновнику, що включає в себе статутний капітал в обсязі 10 000,0 тис.грн. та нерозподілений прибуток – 4 379,0 тис.грн. та резервний капітал 1 949 тис. грн

Розрахунок вартості чистих активів Товариства:

Період, 31.12	Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр.1-гр.2)
2015 рік	9391	81	9310
2016 рік	7570	-	7570

8.5. Події після Балансу

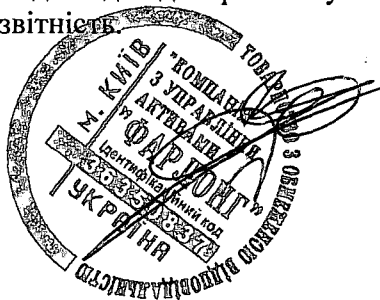
Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, некорируючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату). Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітної дати.

Після звітної дати не відбулося істотних подій, які суттєво впливають на розуміння фінансової звітності Товариства.

8.6. Затвердження фінансових звітів

Ці фінансові звіти затверджені та допущені до публікації (оприлюднення) директором Товариства 25 січня 2017 р. відповідно до Протоколу зборів засновників від 25.01.2017р. без можливості внесення змін у звітність

Директор



Чуб Д.В.

Пронумеровано, прошнуровано
та скріплено печаткою
31 (тридцять один)
сторінок.
Директор *Труш* Трушкевич Т.М.

