



# ФІНАНСОВИЙ ВІСНИК

всеукраїнська інформаційна  
газета

№ 331 28.04.2016

ЧАСТИНА 1



## Фінансова звітність емітентів та небанківських установ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕКС-РАЙТ»

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

		КОДИ		
		2016	01	01
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕКС-РАЙТ»	за ЄДРПОУ	39114819		
Територія Голосіївський р-н м. Києва	за КОАТУУ	8036100000		
Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФУ	240		
Был економічною діяльністю надання інших фінансових послуг Середня кількість працівників - 2	за КВЕД	64.99		
Адреса, телефон 01004, м. Київ, ВУЛИЦЯ ГОРЬКОГО, будинок 9, тел: 044-2877676				
Одиниця виміру: тис.грн.без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)(форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності				
				v

### Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р.

Форма №1	Код рядка	Код за ДКУД		п801001
		На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	
Актив				
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002			
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010			
первісна вартість	1011			
знос	1012			
інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016			
Знос інвестиційної нерухомості	1017			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Удвали	1050			
Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095			
II. Оборотні активи	1100			
Запаси	1101			
Виробничі запаси	1102			
Незавершене виробництво	1103			
Готова продукція	1104			
Товари	1110			
Поточні біологічні активи	1115			
Депозити перестраховання	1120			
Векселі одержані	1125	18930	50495	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1130			
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1135			
з бюджетом	1136			
у тому числі з податку на прибуток	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155			
інші поточна дебіторська заборгованість	1160		200	
Поточні фінансові інвестиції	1165			
гроші та їх еквіваленти	1166			
Готівка	1167			
Рахунки в банках	1170		17	
Витрати майбутніх періодів	1180			
Частина перестраховика у страхових резервах	1181			
У тому числі в:	1182			
Резервах довгострокових зобов'язань	1183			
Резервах збитків або резервах належних виплат	1184			
Резервах незароблених премій	1185			
інших страхових резервах	1190			
інші оборотні активи	1195	18930	50712	
Усього за розділом II	1200			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1300	18930	50712	
Баланс				
Пасив				
I. Власний капітал				
Зарезервованій (пайовий) капітал	1400	5000	5000	
Знески до незарезервованого статутного капіталу	1401			
Капітал у дооцінках	1405			
Додатковий капітал	1410			
Емісійний дохід	1411			
Накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415			
Неозобов'язаний прибуток (непокритий збиток)	1420			
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	
Випучений капітал	1430	(-)	(-)	
інші резерви	1435			
Усього за розділом I	1495	5000	5000	

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500			
Відстрочені податкові зобов'язання	1505			
Пенсійні зобов'язання	1510			
Довгострокові кредити банків	1515			
інші довгострокові зобов'язання	1520			
Довгострокові забезпечення	1521			
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1525			
Шльове фінансування	1526			
Благодіяння допомога	1530			
Страхові резерви	1531			
У тому числі:				
Резерв довгострокових зобов'язань	1532			
Резерв збитків або резерв належних виплат	1533			
Резерв незароблених премій	1534			
інші страхові резерви	1535			
Інвестиційні контракти	1540			
Призовий фонд	1545			
Резерв на виплату джек-поту	1549			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600			
Короткострокові кредити банків	1605			
Векселі видані	1610			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1615			
товари, роботи, послуги	1620			
розрахунками з бюджетом	1621			
у тому числі з податку на прибуток	1625			
розрахунками зі страхування	1630			
розрахунками з оплати праці	1635			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1655			
Поточні забезпечення	1660			
Доходи майбутніх періодів	1665			20362
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	13000		25350
інші поточні зобов'язання	1685	13000		45712
Усього за розділом III	1700			
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1800			
V. Чиста вартість активів недержавного фонду	1900	18930		50712

Керівник Негінський Р. М.  
Головний бухгалтер Драганова І. С.

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕКС-РАЙТ»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2016	01	01
(найменування)	за ЄДРПОУ	39114819			

### Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р.

Стаття	Форма № 2		Код за ДКУД	п801003
	Код рядка	За звітний період		
I. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3		
Чисті зароблені страхові премії	2010			
Премії підписані, валова сума	2011			
Премії, передані у перестраховання	2012			
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013			
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)		(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070			
Валовий прибуток	2090	10		
збиток	2095	(-)		(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105			
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110			
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111			
Зміна частки перестраховиків у інших страхових резервах	2112			
інші операційні доходи	2120			
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121			
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122			
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2130	(10)		(-)
Адміністративні витрати	2150	(-)		(-)
Витрати на збут	2151	(-)		(-)
інші операційні витрати	2180	(-)		(-)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181			
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182			
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190			
збиток	2195	(-)		(-)
Дохід від участі в капіталі	2200			
інші фінансові доходи	2220			113000

Інші доходи	2240	-	5000
Доход від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(118000)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	-	-
прибуток	2295	(-)	(-)
збиток	2300	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350	-	-
прибуток	2355	(-)	(-)
збиток			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

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

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	-	-
Дивиденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Негінський Р. М.  
Головний бухгалтер Драганова І.С.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕКС-РАЙТ»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)	за ЄДРПОУ	39114819		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р.

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)	3005	-	-
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕКС-РАЙТ»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)	за ЄДРПОУ	39114819		

Звіт про власний капітал за 2015 р.

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	5000	-	-	-	930	-	-	5930
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-930	-	-	-930
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5000	-	-	-	-	-	-	5000
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	-	-	-
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:	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
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:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	5000	-	-	-	-	-	-	5000

Керівник Негінський Р. М.  
Головний бухгалтер Драганова І.С.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За 2015 рік

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВОЇ КОМПАНІЇ «ЕКС-РАЙТ»

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕКС-РАЙТ» (код ЄДРПОУ 39114819, надалі – Товариство або Компанія) створено з метою отримання прибутку шляхом здійснення фінансових послуг, визначених чинним законодавством України.

Дата первинної реєстрації: 27.02.2014 року.

Місцезнаходження Товариства: 01004, м. Київ, вул. Горького, будинок 9.

Організаційно-правова форма Товариства: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу: 5 000 тис. грн.

Розмір сплаченого статутного капіталу: 5 000 тис. грн.

Предметом діяльності Товариства є:

Факторинг;

Надання фінансових кредитів за рахунок власних коштів;

Надання поручительств; гарантії;

Надання послуг фінансового лізингу.

Середня кількість працівників Товариства протягом звітного періоду – 2 особи.

Учасником Товариства є:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕКС-РАЙТ», код ЄДРПОУ 39092764, місцезнаходження:

01004, м. Київ, вул. Горького, будинок 9, володіє 100% Статутного капіталу Товариства.

Товариство не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

**2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

**2.1. Основа підготовки фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ), виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБСО) та на вимоги задекларовані у листі Міністерства Фінансів України щодо застосування Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі – МСФЗ) N 31-08410-06-5/30523 від 07.12.2011р. (МСФЗ (IAS) 1/16)

Дана фінансова звітність представлена в національній валюті України (гривні), яка є грошовою одиницею України, функціональною валютою товариства і валютою представлення звітності. Функціональна валюта визначалася як валюта основного економічного середовища, в якій Товариство здійснює свою діяльність. В даній фінансовій звітності не представлена порівняльна інформація за попередній звітний період, товариство зареєстровано 27.02.2014 року

**2.2. Короткий огляд суттєвих положень облікової політики**

а) Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові; У звітті про фінансовий стан Товариство представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/довгострокові та необоротні/довгострокові. Актив є оборотним, якщо (МСФЗ (IAS) 1/06. МСФЗ (IAS) 1/66):

- його передбачається реалізувати або він передбачений для продажу або використання в рамках одного операційного циклу;
- він призначений в цілому для торгівлі;
- його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- він є грошовими засобами або їх еквівалентами, за виключенням випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом, як мінімуму дванадцяти місяців після звітного періоду (МСФЗ (IAS) 1/69).

б) Оцінка за справедливою вартістю  
Справедлива вартість — справедлива вартість інвестиції, що активно обігрується на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату.

По вкладанням в цінні папери, для яких активний ринок відсутній, справедлива вартість розраховується з використанням інших методів оцінки фінансових інструментів. Такі методи оцінки включають використання інформації про щоденно здійснених на ринкових умовах угодах між об'єктами, зацкавленними здійснити таку операцію незалежними один від одного сторонами, або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення ціни. (МСФЗ (IAS) 13.9, МСФЗ (IAS) 13.16, МСФЗ (IAS) 13.22)

Всі активи та зобов'язання, оцінені у фінансовій звітності по справедливій вартості або справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на основі початкових даних самого низького рівня, які є значимими для оцінки по справедливій вартості в цілому (МСФЗ (IAS) 13.73) :

- Рівень 1 – Ринкові котирування ціл на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки по справедливій вартості початкові дані, що відносяться до найбільш низькому рівню ієрархії, є прямо або побічно спостерігаються на ринку;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки по справедливій вартості початкові дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостерігаєми на ринку.

Для оцінки значних активів, таких як об'єкти нерухомості і фінансові активи, які утримуються для продажу, зазначаються зовнішні оцінювачі.

в) Визнання виручки  
Виручка визнається у тому випадку, якщо отримання економічних вигод Товариством оцінюється як вірогідне, і якщо виручка може бути належно оцінена, незалежно від часу здійснення платежу. Виручка оцінюється за справедливою вартістю (МСФЗ (IAS) 18.35, МСФЗ (IAS) 18.9

Для визнання виручки повинні виконуватись наступні критерії:  
Продаж товару (активу)  
Виручка від продажу товару (активу) визнається тоді, коли значні ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, переходять до покупця. Виручка від продажу товару (активу) оцінюється за справедливою вартістю отриманого або належного отримання відшкодування, за вирахуванням повернень і компенсацій, торгових і накопичувальних оптових знижок.

Прцентний дохід  
По всім фінансовим інструментам, які оцінюються за амортизованою вартістю, і процентним фінансовим активам, що класифікуються в якості утримуваних для продажу, процентний дохід визнається з використанням ефективного процентної ставки. Ефективна процентна ставка – це ставка, яка точно дисконтую очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів на протязі передбачуваного строку використання фінансового інструмента. Процентний дохід включається в состав фінансового доходу звіту про сукупний дохід. ( МСФЗ (IAS) 18.30(а)

Дивіденди  
Виручка признається, тоді коли встановлено право товариства на отримання платежу, після затвердження учасниками розміру дивідендів.

г) Податки  
Поточний податок на прибуток - Сума поточного податку на прибуток визначається виходячи з розміру оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток має відносити від чистого прибутку, який розраховується та відображається у звітті про фінансові результати, оскільки не включає статті доходів та витрат, що підлягають оподаткуванню за правилами податкового обліку. Нарахування зобов'язань Товариства з поточного податку на прибуток здійснюється з використанням ставок податку, затверджених Податковим Кодексом України фактично встановлених на звітну дату.

Відкладений податок  
Відкладений податок розраховується по методу зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності на звітну дату.

д) Валюта  
Операції в іноземній валюті  
Фінансова звітність Компанії складається у валюті основного економічного середовища, в якому вона здійснює свою діяльність (у функціональній валюті). При підготовці фінансової звітності операції у валюті, відмінній від функціональної (в іноземній валюті), відображаються за курсом на дату здійснення операції. На кожну звітну дату грошові (монетарні) статті, виражені в іноземній валюті, перераховуються за курсом Нацбанку України, що встановлений на звітну дату.

Негрошові статті, відображені за первісною вартістю, вираженої в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом на дату здійснення операції і надалі не перераховуються. Курсові різниці відображаються у звітті про фінансові результати у тому періоді, в якому вони виникли. Курсові різниці, що виникають за кредитами і позиками, відображаються у складі фінансових витрат, у той час як курсові різниці, що відносяться

е) Основні засоби  
Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та нарахованих збитків від знецінення. Передбачувана первісна вартість об'єктів основних засобів визначалася виходячи зі справедливої вартості основних засобів відповідно до вимог МСФЗ 1. Справедлива вартість основних засобів що відносяться до інших об'єктів основних засобів визначалася на основі залишкової віднової вартості. Історична вартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням об'єктів основних засобів. Істотні витрати на відновлення або модернізацію об'єктів основних засобів капіталізуються і амортизуються протягом строку корисного використання відповідних активів. Всі інші витрати на ремонт і поточне обслуговування відображаються у звітті про фінансові результати у періоді їх виникнення.

Амортизація нараховується в цілях списання вартості або переоцінки активів з використанням лінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання.

У тому випадку, якщо об'єкт основних засобів складається з кількох компонентів, які мають різний строк корисного використання, такі компоненти враховуються як окремі об'єкти основних засобів. Товариство визнає вартість заміненого компоненту об'єкта основних засобів у складі його балансової вартості на момент виникнення, коли існує ймовірність того, що в майбутньому можуть бути отримані економічні вигоди від використання такого основного засобу і дані витрати можуть бути надійно оцінені. Замінені компоненти списуються у витрати в момент заміни. Усі інші витрати відображаються у звітті про фінансові результати в якості витрат по мірі їх виникнення. У власності Товариства немає основних засобів як фінансові активи

Фінансові активи товариство класифікує згідно з МСФЗ 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» які визначаються за чотирма категоріями фінансових інструментів:

1. Фінансові активи або фінансові зобов'язання, враховані за справедливою вартістю через прибуток або збиток: є фінансові активи, або фінансові зобов'язання, які придбані або викуплені з метою продажу або викупу найближчим часом; або які є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, керування якими здійснюється спільно, і недавні операції з якими свідчать про тенденцію до отримання короткострокової прибутку; або які є похідними за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування, або ті, які після перебігочного визнання визначені підприємством за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

2. Інвестиції, утримувані для погашення - непохідні фінансові активи з фінансовими або визначними платежами та фінансовими строком погашення, які підприємство планує і може утримувати для погашення.

3. Позики і дебіторська заборгованість - непохідні фінансові активи з фінансовими або визначними платежами, які не котируються на активному ринку, за винятком активів, які підприємство має намір продати негайно або в найближчому майбутньому, які повинні бути класифіковані як призначені для торгівлі, а також активи, які підприємство при первісному визнанні класифікує як обліковані за справедливою вартістю через прибуток і збиток, або активів, класифікованих підприємством при первісному визнанні як наявні для продажу, або активів, за якими власник може не відшкодувати значну частину своїх початкових інвестицій, за винятком випадків, коли це відбувається через погіршення кредитоспроможності.

4. Фінансові активи, утримувані для продажу - непохідні фінансові активи, які класифікуються, як наявні для продажу, та не класифікуються як: позики та дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані для погашення, або фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Віднесення фінансових активів до тієї чи іншої категорії залежить від їх особливостей і мети придбання і відбувається в момент їх прийняття до обліку.

Метод ефективного процентної ставки - Метод ефективного процентної ставки використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка являє собою ставку, що забезпечує дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну дії фінансового активу або більш короткого терміну, якщо це застосовано.

Доходи, що відносяться до боргових інструментів, відображаються за методом ефективного процентної ставки.

5. Первісне визнання та припинення визнання  
Фінансові активи, що знаходяться в обліку Товариства та у сфері дії МСФЗ (IAS) 39, класифікуються за відповідними групами при їх первісному визнанні. Всі угоди з купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають придбання активів в термін, встановлений законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (торгівля на «стандартних умовах»), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Первісне визнання фінансового активу здійснюється за їх справедливою вартістю з вирахуванням витрат по угоді безпосередньо віднесених на купівлю фінансового активу, за виключенням тих, які на момент первісного визнання вирішено обліковувати за справедливою вартістю з віднесення її зміни на прибуток/збиток за період.

Витрати по нездійсненим угодам відносяться на витрати періоду.  
Облік фінансових активів припиняється при закінченні прав на отримання грошового потоку від відповідного фінансового активу, або при передачі Товариством всіх ризиків та вигод. Облік фінансових активів припиняється при їх погашенні і при закінченні строку зобов'язань.

Подальша оцінка  
Після первісного визнання всі фінансові активи що доступні для продажу оцінюються за справедливою вартістю, за винятком тих, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити. Ці інструменти обліковуються за собівартістю за вирахуванням витрат на укладання угоди та збитків від знецінення.

Всі утримувані для погашення активи оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного процентної ставки. Всі ці фінансові інструменти переоцінюються з урахуванням зменшення їх вартості.

Прибуток або збитки, що виникають в результаті змін справедливої вартості фінансових інструментів, відображаються через прибуток або збиток, відображаються у звітті про сукупний дохід. Різниця, що виникають у зв'язку із змінами у справедливій вартості доступних для продажу фінансових інструментів, визнаються через інший сукупний дохід, за винятком знецінення, яке визнається в звітті про фінансові результати.

з) Фінансові зобов'язання  
Первісне визнання і оцінка  
Фінансові зобов'язання класифікуються при первинному визнанні відповідно як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, через прибуток або збиток, кредити і позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти. Всі фінансові зобов'язання спочатку признаються за справедливою вартістю.

Подальша оцінка  
Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації таким чином:  
Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Компанія не має фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Кредити і позики Після первинного визнання процентні кредити і позики оцінюються використанням методу ефективного процентної ставки.

Грошові кошти, їх еквіваленти та короткострокові депозити  
Грошові кошти, короткострокові депозити у звітті про фінансовий стан включають в себе грошові кошти на поточному рахунку у банку, короткострокові депозити із строком погашення з місяця, або менше. МСФЗ (IAS) 7.6, МСФЗ (IAS) 7.7

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти і їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів. МСФЗ (IAS) 7.46

Знецінення фінансових активів, дебіторської та іншої дебіторської заборгованості  
На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет наявності ознак її знецінення. Збиток від знецінення визнається 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 прийняття фінансового активу до обліку. Збиток від знецінення напрямку зменшує балансову вартість фінансових активів та дебіторської заборгованості.

Знецінення дебіторської заборгованості призводить до зниження балансової вартості, якщо здійснюється за рахунок створеного резерву. У разі якщо дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується за рахунок відповідного резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум відображаються за кредитом рахунку резерву, а сума отриманого по факту відшкодування – у складі інших операційних доходів у звітті про фінансові результати.

Зміни в балансовій вартості рахунку резерву відображаються у звітті про фінансові результати. Якщо в наступному періоді розмір збитку від знецінення зменшується, і таке зменшення може бути об'єктивно прив'язано до події, яка мала місце після визнання знецінення, раніше відображений збиток від знецінення відновлюється шляхом коригування в звітті про фінансові результати.

Для фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, величина знецінення розраховується як різниця між балансовою вартістю активу та поточною вартістю прогнозованих майбутніх грошових потоків, дисконтованих з використанням ефективного ставки відсотка. При цьому балансова вартість фінансових вкладень на дату відновлення знецінення не може перевищувати амортизовану вартість, яка була б відображена у випадку, якщо б знецінення не визнавалося.

2.3. Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації  
Застосування нових та переглянутих стандартів і інтерпретацій Комітету з інтерпретацій МСФЗ В 2014 році для річних періодів, починаючи з 1 січня 2014 року, немає чинності новий документ Комітету з роз'яснень міжнародних стандартів фінансової звітності та літуваних зміни ряду міжнародних стандартів.

Поправки до МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання інформації» (зміни випущені 16 грудня 2011р.) містять роз'яснення щодо права заліку фінансових активів та фінансових зобов'язань у звітті про фінансовий стан. Поправки роз'яснюють, що право заліку має існувати на поточний момент, тобто не залежить від майбутніх подій. Воно також має бути юридично дієсним для всіх контрагентів в ході звичайної діяльності, а також у разі невиконання зобов'язань, неплатоспроможності або банкрутства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (зміни випущені 16 грудня 2011р.) вимагають розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з поточними вимогами МСФЗ та US GAAP. Основний акцент робиться на розкритті кількісної інформації про визначні фінансових інструментах, по яких проведено взаємозалік в звітті про фінансовий стан, а також про тих визначних фінансових інструментах, на які поширюється умови генеральної угоди про взаємозалік або аналогічного договору незалежно від того, чи був здійснений взаємозалік. Зміни не вплинули на фінансове положення та результати діяльності Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про участь в інших підприємствах» та МСФЗ (IAS) 27 «Окрема фінансова звітність (поправки випущені 31 жовтня 2012р.) застосовні до «інвестиційних організацій», визначення яких вводять поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» і дають даним організаціям виняток щодо консолідації. Відповідно до поправок багатьох фондів та аналогічних організацій будуть збільшені від необхідності консолідації контрольованих ними об'єктів інвестицій в консолідовану звітність, так як ті фонди, які підпадають під дію цих змін, оцінюватимуть за справедливою вартістю всі свої інвестиції, в тому числі контрольовані.

Роз'яснення Комітету з роз'яснень міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі» (Роз'яснення випущено 20 травня 2013р.) викладає порядок обліку зобов'язань з оплати зборів, відмінних від податку на прибуток. Застосування інтерпретації може призвести до визнання

зобов'язання пізніше, ніж прийнято в даний час, зокрема якщо збори залежать від обставин на конкретну дату. У Роз'ясненні аналізуються порядок обліку зобов'язань з оплати зборів, визначених відповідно до МСФЗ (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи», а також зобов'язання щодо сплати зборів, час сплати і сума яких відомі.

Поправки до МСФЗ (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» (випущені 29 травня 2013р.) незначно змінюють порядок розкриття інформації відповідно до вимог МСФЗ (IAS) 36 «Зменшення корисності активів». Поправки набувають чинності для річних періодів, починаючи з 1 січня 2014р. або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно.

Поправки до МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка (випущені 27 червня 2013р.) уточнюють облік хеджування похідних фінансових інструментів, якщо дані інструменти переодично втрачають на центрального контрагента в результаті новацій і дана новація є наслідком зміни в законодавстві. Поправки застосовуються до річних періодів, які починаються 1 січня 2014р. або після цієї дати.

**3. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

Товариство не має основних засобів у фінансовій оренді. Станом на 31 грудня 2015 року у Товариства не було зобов'язань з придбання об'єктів основних засобів. Протягом 2015 року витрат на позики для придбання основних засобів Товариство не здійснювало.

**4. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

Товариство не володіє нематеріальними активами. Станом на 31 грудня 2015 року Товариство не мало зобов'язань з придбання нематеріальних активів.

**5. ОРЕНДА**

Товариство не є орендарем офісного приміщення за контрактом укладеним з юридичною особою.

**6. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ІХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних рахунках та короткострокові депозити з первісним строком погашення не більше трьох місяців від звітної дати.

Станом на 31.12.2015 року на балансі Товариства перебуває 17 тис. грн.

**7. ДЕБИТОРСКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ**

Між ТОВ «Фінансова компанія «ЕК-РАЙТ» та Банком «Київська Русь» укладено договір факторингу від 04.09.2014. За умовами договору факторингу ТОВ «Фінансова компанія «ЕК-РАЙТ» придбало у Банку «Київська Русь» право грошової вимоги за кредитним договором. Право грошової вимоги, що придбавалося за договором факторингу становить 126 930 184,61 грн., а сума за якою ТОВ «Фінансова компанія «ЕК-РАЙТ» придбала право вимоги у Банку складала 13 000 000,00 грн. Створено резерв сумнівних боргів на суму 113 000 000 грн.

Між ТОВ «Фінансова компанія «ЕК-РАЙТ» та Банком «Київська Русь» укладено договір факторингу від 22.01.2015. За умовами договору факторингу ТОВ «Фінансова компанія «ЕК-РАЙТ» придбало у Банку «Київська Русь» право грошової вимоги за кредитним договором. Право грошової вимоги, що придбавалося за договором факторингу становить 54 209 910,13 грн., а сума за якою ТОВ «Фінансова компанія «ЕК-РАЙТ» придбала право вимоги у Банку складала 33 000 000,00 грн. Право вимоги було повернуто у розмірі 33 000 000,00 грн.

ТОВ «Фінансова компанія «ЕК-РАЙТ» Товариство уклало з ТОВ «Фінансова компанія «Домініон» договір факторингу від 05.05.2015 р. №1-05/2015 за умовами якого Товариство продало право грошової вимоги до ПАТ «Уманьавтодор» в розмірі 21 209 910,00 грн. за кредитним договором №3804-22-10 від 20.07.2010 р., яке Товариство у першому кварталі 2015 року придбало у ПАТ «Банк «Київська Русь». Ціна продажу 10 000,00 (десять тисяч) гривень.

Товариство уклало з ПАТ «АРТЕМ-БАНК» договір факторингу, за яким Товариство має заплатити 10 007 500,00 грн і отримувати згідно з договором станом на 10.08.2015 27 313 912,80 грн. заборгованості.

Товариство уклало з ПАТ «Трест Дніпродорбуд» договір факторингу, за яким Товариство має заплатити 2 125 732,38 грн і отримувати згідно з договором 4 251 464,76 грн. заборгованості.

Звітська заборгованість, станом на 31 грудня 2015 року представлені таким чином:

	На 31 грудня 2015 року в тис. грн
Право грошової вимоги	126930
Резерв сумнівних боргів	(113000)
Заборгованість за договором купівлі-продажу цінних паперів	5000
Право грошової вимоги	54209
Повернення заборгованості (згідно з договором факторингу від 22.01.2015)	(33000)
Зменшення очікуваної вигоди за рахунок не виконання договору факторингу від 22.01.2015	(21209)
Сума Прав Вимоги, які відступаються від ПАТ«АРТЕМ-БАНК» до Товариства	27314
Сума Прав Вимоги, які відступаються від ПАТ «Трест Дніпродорбуд» до Товариства	4251
Всього	60495

Станом на 31 грудня 2015 року Товариство не мало простроченої дебіторської заборгованості.

**8. РЕЗЕРВИ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ВІДРАХУВАНЬ**

Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Товариство має теперішню юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібне буде відіокання ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

Станом на 31 грудня 2015 резерв зобов'язань не формується.

**9. КАПІТАЛ**

Статутний капітал.

Станом на 31 грудня 2015 року статутний капітал Товариства становить 5 000 000,00 грн. (п'ять мільйонів гривень 00 копійок).

Статутний капітал сформований грошовими коштами за рахунок внесків учасників Товариства. Статутний капітал повністю оплачений учасниками Товариства.

Статутний капітал розподілений між учасниками Товариства, частка кожного з яких у статутному капіталі становить 50% від загального розміру статутного капіталу.

Дивіденди.

Протягом діяльності Товариства учасниками не приймалося рішення щодо виплати дивідендів, тому дивіденди учасникам не виплачувалися.

**10. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ**

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Операції між пов'язаними сторонами - передбачають передачу ресурсів або зобов'язань, незалежно від стягування плати.

Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у товариства є істотний вплив.

Заборгованість перед засновником на 31.12.2015р. становить 11 025 тис. грн.

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

**11. КРЕДИТОРСКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

**Інша поточна кредиторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2015 рік інша кредиторська заборгованість складає:

ТОВ «Дніпропром-М» 12 200 тис. грн;

ТОВ «ЕК-РАЙТ» 11 025 тис. грн.;

ПАТ «Трест Дніпродорбуд» 2 125 тис. грн.

**Доходи майбутніх періодів становлять: 20 362 тис. грн.**

**12. ДОХІД ТА ВИТРАТИ**

За 2015 рік доходи та витрати становлять:

Доходи:

- 100 грн за Оплату послуг Товариства фінансування згідно з Договором факторингу від 10

серпня 2015р;

- 10 тис. грн продаж права грошової вимоги ТОВ «ФК«Домініон»

Витрати:

- 10 тис. грн витрати на інформаційно-консультаційні послуги ФО-П «Супрунець Т.П.»

- 400 грн АТ «Райффайзен Банк Аваль» комісія за користування пакетом послуг.

**13. ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ**

За результатом всіх видів діяльності за 2015 рік фінансовий результат (прибуток або збиток) відсутній. На 31 грудня 2015 року було здійснено виправлення у фінансовій звітності на суму 930 тис. гривень у зв'язку з тим що дана сума являється доходом майбутніх періодів і дохід не отриманий на звітну дату.

**14. УМОВИ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Українська економіка схильна до ринкових коливань і зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Світова фінансова система продовжує проявляти ознаки напруженості і економіки багатьох країн світу демонструючи менший ріст, ніж в минулі роки, або відсутність зростання взагалі. У 2013 році Уряд України продовжував вживати заходів, спрямованих на підтримку економіки з метою

подолання наслідків світової кризи. Незважаючи на деякі індикатори відновлення економіки, як і раніше існує невизначеність щодо майбутнього економічного зростання, можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства та її контрагентів, що може вплинути на фінансову позицію Товариства, результати операцій і бізнес перспектив. Незважаючи на те, що будь-яке подальше погіршення вистежуваних ситуацій, може негативно вплинути на результати і фінансову позицію Товариства, яку зараз досить складно визначити, керівництво вважає, що вживає всі можливі заходи для підтримки стабільності бізнесу Товариства в існуючих умовах.

Податкове законодавство та умови регулювання в Україні Уряд України продовжує реформувати економічної і комерційної інфраструктури в процесі переходу до ринкової економіки. У результаті законодавство, що впливає на діяльність підприємств, продовжує швидко змінюватися. Ці зміни характеризуються неясними формулюваннями, наявністю різних тлумачень і сформованою практикою винесення довільних рішень з боку влади. Інтерпретація керівництвом такого законодавства стосовно діяльності Компанії може бути оскаржена відповідними контролюючими органами. Зокрема, податкові органи займають фіскальну позицію при інтерпретації законодавства в визначенні розміру податків, і в результаті, можливо, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, будуть оскаржені. Отже, можуть бути донараховані податки, штрафи і пені. Три роки, що передують звітному, є відкритими для перевірки податковими органами.

Керівництво вважає, що Товариство нарахувала всі податки, що стосуються діяльності Товариства. Керівництво Товариства, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі. Тим не менш, податки та інші державні органи можуть по-іншому трактувати положення чинного податкового законодавства, і відмінності в трактуванні можуть мати істотні наслідки.

**15. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

Управління фінансовими ризиками: цілі та принципи Україна, яка вважається країною з економікою, що розвивається, характеризується відносно високими економічними та політичними ризиками, продовжує здійснювати економічні реформи і вдосконалювати свою законодавчу, податкову і регуляторну базу відповідно до вимог ринкової економіки. Майбутня стабільність української економіки в значній мірі залежить від цих реформ та ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, прийнятих урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регуляторній та політичній сферах. Економіка, що розвивається схильна до негативного впливу падіння ринкової кон'юнктури та економічного спаду, спостережувані в інших країнах світу.

Наслідки політичної кризи та бойові дії на сході країни, їх тривалість і проблеми в промисловості і в банківському секторі можуть призвести до скорочення операційних грошових потоків, доступності кредитних ресурсів, збільшення витрат і невизначеності щодо термінів або обсягу зменшення запозованих капітальних витрат. Непередбачене можливе погіршення ситуації на міжнародних фінансових і товарних ринках може зробити негативний вплив на результати діяльності і фінансовий стан Товариства, наслідки якого зараз визначити неможливо.

Керівництво впевнене, що в сформованій ситуації воно вживає належних заходів для забезпечення діяльності Товариства, та, що Товариство гідно завершить свою діяльність.

Товариство має різноманітні інші фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованість, що виникають в ході операційної діяльності. Товариства не здійснювало операцій з деривативами з метою управління процентним та валютним ризиком, що виникають внаслідок операцій Товариства та його джерел фінансування. Протягом року Товариство не здійснювало торговельних операцій з сумнівними фінансовими інструментами.

Керівництво вважає, що справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань за станом на 31 грудня 2015 року дорівнює їх балансовій вартості. Група схильна до ринкового ризику, кредитного ризику і ризику ліквідності.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрактних зобов'язань контрагентом і виникнення, у зв'язку з цим, фінансових збитків у Товаристві. Фінансові інструменти, за якими у Товариства може потенційно виникнути значна концентрація кредитного ризику, складаються з грошових коштів, дебіторської заборгованості а також інших фінансових активів.

Грошові кошти Товариства, в основному, зберігаються у надійних банках, що розташовані в Україні.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності це ризик того, що Товариство буде не здатне забезпечити виконання своїх фінансових зобов'язань у міру їх настання. Мета Товариства полягає в підтримці безперервності та гнучкості фінансування операційної діяльності. Товариство аналізує строк своїх активів і строки платежів за своїми зобов'язаннями і планує свою ліквідність в залежності від очікуваних надходжень від погашення фінансових інструментів.

Основними джерелами фінансування Товариства були грошові потоки від фінансової діяльності. Потенційні зобов'язання та операційні ризики

Середовище діяльності та ризики притаманні Україні

Українській економіці, незважаючи на отриманий ринковий статус, все ще притаманні ознаки економіки, що розвивається. Ці ознаки включають в себе, але не обмежуються, низький рівень ліквідності на ринку капіталу, високі темпи інфляції, наявність жорсткого регулювання валютних операцій, що є причиною неліквідності національної валюти за межами України. Стабільність української економіки буде значною мірою залежати від політики Уряду та його дії відносно регуляторної, правової та економічної реформи. У результаті вище означеного, діяльності в Україні притаманні ризики, які не типові для країн з розвинутою ринковою економікою.

Українська економіка уразлива до негативних змін на ринку та економічного спаду будь-де у світі. Глобальна фінансова криза призвела до значної нестабільності на ринку капіталів, значного спаду ліквідності банків, більш жорстких умов банківського кредитування та значного коливання національної валюти відносно основних валют. У той час ж Український Уряд впроваджує різноманітні програми по стабілізації з метою забезпечення ліквідності та підтримки борговою рефінансування українських банків, існує невизначеність щодо доступу Товариства та його контрагентів до фінансування та його вартості. Ці фактори можуть мати вплив на фінансовий стан, результати операційної діяльності та перспективи бізнесу Товариства.

Юридичні питання

Товариство вважає, що існує імовірність того, що можливі майбутні позови, окремо або в сукупності, нададуть істотний негативний вплив на фінансовий стан Товариство або результати її діяльності

Податкові та регуляторні ризики

Українське законодавство щодо оподаткування та регулювання інших аспектів операційної діяльності, включаючи валютний та митний контроль, продовжує розвиватися. Ряд прийнятих законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певні питання відрізняються. Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалося всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки були сплачені або нарахували у фінансовій звітності. Товариство визначило потенційні податкові зобов'язання, які можуть додатково вимагатися до сплати у зв'язку з існуванням згаданих вище відмінностей у інтерпретаціях вимог законодавства. Керівництво вважає, що такі потенційні зобов'язання не підлягають нарахуванню у фінансовій звітності. Такі потенційні зобов'язання можуть матеріалізуватися, у такому випадку від Товариства може вимагатися сплата додаткових сум податків та інших зборів.

**16. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ**

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати наступні стандарти з дати набрання ними чинності:

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, зняття з обліку хеджування, набуває чинності для річних періодів, починаючи з 1 січня 2018р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 не вплине на класифікацію та оцінку фінансових активів та зобов'язань Компанії.

МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць» вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризиків та вплив на фінансову звітність організації тарифного регулювання, набуває чинності для річних періодів, починаючи з 1 січня 2016р. або після цієї дати. Оскільки Компанія вже готує звітність за МСФЗ, даний стандарт не застосований до її фінансової звітності.

МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам. Мета поправки - полегшити і роз'яснити облік внесків, що не залежать від віку чи тривалості служби працівника (наприклад, якщо внески розраховуються як фіксований відсоток від заробітної плати), набуває чинності для річних періодів, починаючи з 1 липня 2014 р., з можливістю дострокового застосування. Компанія не має пенсійних програм, тому дані поправки не застосовані до її фінансової звітності.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2010-2012рр. та 2011-2013рр.» Дані поправки набули чинності з 1 липня 2014р. і приблизно не зроблять істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

**17. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

Після звітної дати (31 грудня 2015 року) не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Компанії та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Директор Головний бухгалтер або особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку (Негіньський Р.М.) (Драганова І.С.)

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

(звіт незалежного аудитора)

щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕКС-РАЙТ» за 2015 рік

Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕКС-РАЙТ»	Учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕКС-РАЙТ»
Национальної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг	

**ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Основні відомості про товариство

Найменування товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕКС-РАЙТ»
Код ЄДРПОУ	391148819
Організаційно-правова форма товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Дата первинної реєстрації	27.02.2014 р.
Місце проведення реєстраційної дії	Відділ державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Гололосівського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві
Місцезнаходження	01004, м. Київ, вул. Горького, буд. 9
Дата та номер Розпорядження Нацкомфінпослуг про реєстрацію фінансової установи	№ 1680 від 03.06.2014 р., Свідоцтво ФК № 476
Керівник	Негінський Руслан Маркович
Учасники і їх частки в статутному фонді станом	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕКС-РАЙТ», КОД 39092764 - 100%
Основні види діяльності за КВЕД	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення); 64.19 Інші види грошового посередництва; 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.91 Фінансові лізинг; 64.92 Інші види кредитування

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕКС-РАЙТ» (надалі - ТОВ «ФК «ЕКС-РАЙТ», або Товариство), що додається, у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчується на зазначену дату, описи важливих аспектів облікової політики та інших пояснювальних приміток.

Відповідність управлінського персоналу за фінансовою звітністю  
Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності згідно відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за такий внутрішній контроль, який він визначав потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідність аудитора  
Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо цієї фінансової на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від суження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності унаслідок шахрайства або помилки. Включючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлювання думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлювання нашої думки.

Висловлювання думки  
На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФК «ЕКС-РАЙТ» на 31.12.2015 року, її фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчується на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інші питання  
Не змінюючи нашої думки, враховуючи, що економічна діяльність ТОВ «ФК «ЕКС-РАЙТ» здійснюється на території України, ми звертаємо увагу на наступне питання. Виникнення політичного протистояння, а також проведення антитерористичної операції з сході України в 2014 році привело до економічної кризи. Попільнення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фінансових та правових заходів, які будуть впроваджені. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність компанії. Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

**II. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги**

а) відповідність розміру статутного капіталу установчим документам  
Станом на 31.12.2015 р. статутний капітал ТОВ «ФК «ЕКС-РАЙТ» відповідає установчим документам та становить 5 000 000,00 (п'ять мільйонів гривень 00 коп.). Статутний капітал сплачено повністю грошовими коштами, що відповідає вимогам Розд. IV, п.1, пп.5) «Положення про державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року в редакції Розпорядження Нацкомфінпослуг № 43368 від 28.11.2013 року).

б) відповідність розміру власного капіталу вимогам, установленим нормативно-правовими актами Нацкомфінпослуг  
На нашу думку, розмір власного капіталу ТОВ «ФК «ЕКС-РАЙТ» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2015 року відповідає вимогам п.1, Розд. XI «Положення про державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами).

в) вартість чистих активів  
На 31.12.2015 р. вартість чистих активів Товариства складає 5 000 тис. грн. Величина чистих активів Товариства дорівнює величині статутного капіталу, що відповідає вимогам статті 144 Цивільного кодексу України щодо вартості чистих активів товариств з обмеженою відповідальністю.

г) наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.  
В ТОВ «ФК «ЕКС-РАЙТ» існує Служба внутрішнього аудиту (контролю). Діяльність Служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюється на підставі Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «ФК «ЕКС-РАЙТ», яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю). Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «ФК «ЕКС-РАЙТ» затверджено рішенням Загальних зборів Товариства. Служба внутрішнього аудиту в ТОВ «ФК «ЕКС-РАЙТ», в цілому, забезпечує складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

д) запровадження системи управління ризиками  
Загальними зборами учасників «ФК «ЕКС-РАЙТ» було затверджено Положення про систему управління ризиками.

Стратегія управління ризиками та реалізація управління ризиками сприяє уникненню і мінімізації ризиків, пом'якшення їх наслідків, зменшення вразливості до них Товариства.

е) події після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

По завіти управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

**Основні відомості про аудиторську фірму.**

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ	22890033
Реєстраційні дані	Зареєстроване Солом'янською районною державною адміністрацією у м. Києві 30 вересня 1994 року
Місцезнаходження	03037 м. Київ, вул. Вільгорська, буд. 14, кв.28
Фактичне місце розташування	03037 м. Київ, вул. Вільгорська, буд. 14, кв.28
№, серія, дата видані та термін дії свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	Свідоцтво про включення до Реєстру Аудиторських фірм та аудиторів за № 0322, яке видане рішенням Аудиторської Палати України від 26.01.2001 року № 98 та продовжено до 24 вересня 2020 року (рішення АПУ від 24 вересня 2015 року №315/3)
№, серія, дата видані та термін дії свідоцтва НКЦПФР про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Реєстраційний номер 301, Серія та номер Свідоцтва П № 000301 від 23.12.2013р.
№, серія, дата видані та термін дії Свідоцтва Национальної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ.	Термін дії свідоцтва – з 23.12.2013 року до 24.09.2020 року
Телефон, поштова та електронна адреса	Реєстраційний номер Свідоцтва 0102 від 06 лютого 2014 року. Термін дії з 06.02.2014 року до 24.09.2020 року
Керівник	Г/ф (044) 270-20-62, моб. 093-690-68-63, E-mail: Larisa072@gmail.com
Прізвища, імена, по батькові аудиторів, що проводили огляд, номери, серії, дати видані сертифікатів аудиторів, виданих АПУ:	Серією Лариса Володимирівна
Кирилenco Oлена Анатоліївна	сертифікат аудитора від 28.04.1994р., Серія А, № 001156, термін дії сертифікату до 28.04.2018 р.
Матешко Микола Миколайович	сертифікат аудитора від 24.12.1999 р. серія А № 004050, термін дії сертифікату до 24.12.2018 року
Серією Лариса Володимирівна	сертифікат аудитора від 27.12.1994 р. серія А № 001799, термін дії сертифікату до 27.12.2018 року
Дата закінчення проведення аудиторської перевірки	14 березня 2016 р.
Дата і номер Договору на проведення аудиторської перевірки	№ 22/03-ФК від 21.03.2016 року
Дата складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора)	14 березня 2016 р.
Директор ТОВ АО «УНІВЕРСАЛ-АУДИТ»	Серією ЛВ.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНО»**

Додаток 1 до Национального положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНО»	КОДИ	2016	01	01
Територія м. Київ	за ЄДРПОУ	38408333		
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОАТУУ	8036100000		
Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КОПФГ	230		
Середня кількість працівників*	за КВЕД	64.30		
Адреса, телефон Україна, 03150, м. Київ., вул. Червоноармійська, буд. 62/64				
Одиниця виміру: тис.грн.без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)(форма №2), грошові показники якого надаються в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку «+» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				у

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р.

Форма №1	Код рядка	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	-	-
неревідна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незаваршені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
неревідна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
неревідна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
неревідна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-

Інші фінансові інвестиції	1035	-	3445
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Узв'язок	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервах	1065	-	-
Інші оборотні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	3445
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незаваршене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1489	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1135	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1140	-	4462
Інші поточні дебіторська заборгованість	1145	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	-	83496
гроші та їх еквіваленти	1160	-	1489
Поточні фінансові інвестиції	1165	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Застака перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
Резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
Резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
Резервах незароблених премій	1183	-	-
Інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	1489	89447
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	2	3	4

I. Власний капітал	1400	200000	200000
Зареєстрований (пайовий) капітал	1401	-	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1405	-	-
Капітал у дооцінках	1410	-	3326
Додатковий капітал	1411	-	3326
Емісійний дохід	1412	-	-
Накопичені курсові різниці	1415	-	-
Резервний капітал	1425	12)	5631
Нерозподілені прибутки (непокритий збиток)	1428	(198500)	(124559)
Неоплачений капітал	1430	-	-
Випущений капітал	1435	-	-
Інші резерви	1495	1488	84398
Усього за розділом I			
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1505	-	-
Пенсійні зобов'язання	1510	-	-
Довгострокові кредити банків	1515	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Довгострокові забезпечення	1521	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1525	-	-
Цільове фінансування	1526	-	-
Владодільна допомога	1528	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
У тому числі:			
Резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
Резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
Резерв незароблених премій	1533	-	-
Інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привласнений фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-	-
Короткострокові кредити банків	1605	-	-
Векселі видані	1610	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1615	49	-
Товари, роботи, послуги	1620	-	-
розрахунками з бюджетом	1621	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1625	-	-
розрахунками зі страхування	1630	-	-
розрахунками з оплати праці	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	5000	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	-	-
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1680	1	3445
Інші поточні зобов'язання	1685	1	8494
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1800	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1900	1489	92892
Баланс			

Керівник Філімонова Г. В.  
Головний бухгалтер

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

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНО»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)	за ЄДРПОУ		88408333		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за Рік 2015 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ</b>			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий прибуток	2090	-	-
Валовий збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Адміністративні витрати	2130	(377)	(146)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(377)	(146)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	6233	188
Інші доходи	2240	5	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(5)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	5856	42
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	5856	42
збиток	2355	(-)	(-)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНО»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)	за ЄДРПОУ		88408333		

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Дооцінка (уінка) необоротних активів	2400	3	4
Дооцінка (уінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5856	42

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	377	146
Інші операційні витрати	2550	877	146
Разом			

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Середньорічна кількість простих акцій	2600	25245399	15000030
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	25245399	15000030
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.23	0.03
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.23	0.03
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Філімонова Г. В.  
Головний бухгалтер

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНО»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)	за ЄДРПОУ		88408333		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за 2015 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів у тому числі податків на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1000	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(329)	(154)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1000)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(329)	(154)
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1772	148
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(83496)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(81724)	148
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	82053	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
вкуп власних акцій	3345	(-)	(-)
погашення позик	3350	(-)	(-)
сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3380	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3385	82053	(6)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	6
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	-

Керівник Філімонова Г. В.  
Головний бухгалтер

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНО»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)	за ЄДРПОУ		88408333		

Звіт про власний капітал  
за Рік 2015 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1801005		Всього
							Неоплачений капітал	Вилучений капітал	
Залишок на початок року	4000	200000	-	-	-	(12)	(198500)	-	1488
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	200000	-	-	-	(12)	(198500)	-	1488
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	5856	-	-	5856
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ушкода) нероботоздатних активів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ушкода) фінансових інструментів	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Споживання прибутку до зареєстрованого капіталу	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Потрачання заборгованості з капіталу	4270	-	-	3326	-	-	73941	-	77054
Вилучення капіталу:	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4285	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Випущення частки в капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4300	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4295	-	-	3326	-	5643	73941	-	82910
Разом змін у капіталі	4300	200000	-	3326	-	5643	(124559)	-	84398
Залишок на кінець року									

Керівник Філімонова Г.В.  
Головний бухгалтер

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2015 РІК, СТАНОМ НА 31.12.2015 РОКУ  
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ  
КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНО»**

Фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року, звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік, звіту про рух грошових коштів за 2015 рік, звіту про власний капітал за 2015 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік. Одиниця виміру фінансової звітності – тис. грн.

**1. Відомості про Товариство.**

Повне найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНО».  
Скорочене найменування Товариства: ПАТ «ЗНБКФ «УНО».

Код за ЄДРПОУ: 36408333.  
Місцезнаходження, номер телефону: 03150, м. Київ, вулиця Червоноармійська, будинок 62/64  
Тип Фонду: закритий.  
Вид Фонду: недиверсифікований.  
Належність: венчурний.

Дата внесення відомостей про інститут спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (далі ЄДРІСІ): 29 грудня 2012 року  
Код за ЄДРІСІ: 13300149

Мета діяльності Фонду: Отримання прибутку від проведення діяльності зі спільного інвестування, забезпечення прибутковості вкладених коштів учасників Фонду.

**1.1. Основні напрями інвестиційної діяльності.**

Основними напрямками інвестування Фонду є наступні галузі (сфери) економіки:  
– будівництво, утримання та обслуговування об'єктів нерухомості (житлових комплексів, багатопверхових житлових будинків, готельних комплексів, офісних центрів, торговельно-розважальних центрів та ін.);

- придбання існуючих об'єктів нерухомості, придбання проєктів на стадії будівництва;
- розвиток та управління проєктами нерухомості, операції з нерухомим майном;
- сільське господарство та рослинництво;
- інноваційні, інформаційні та інтернет технології;
- транспортні перевезення, логістика та збут;
- важка, переробна та легка промисловість;
- фінансові послуги, банківська та страхова діяльність.

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. власниками цінних паперів Товариства були:

Власник цінних паперів	31.12.2015	31.12.2014
Фізичні особи – резиденти:	%	%
Дизенхат Беба Самуїлівна	21.3016	-
Юридичні особи – резиденти	-	0.75
ПАТ «ПРОФІНАЦ»	-	0.75
ТОВ «Львівська Сіті»	5.678	-
ТОВ «Будівельна група»	0.7755	-
ПАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»	0.6632	-
Всього:	37.7203	0.75

**2. Відомості про компанію з управління активами**

Повне найменування компанії з управління активами: Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Сті Ессет Менеджмент».

Код за ЄДРПОУ компанії з управління активами: 36018501.  
Місцезнаходження компанії з управління активами: 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, будинок 7 Б, (літера А), оф. 157.

Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) АЕ № 294642 від «09» грудня 2014 р., строк дії ліцензії необмежений.

**3. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності**

**3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, структурованим відображенням фінансового стану, фінансових результатів діяльності та руху грошових коштів Товариства.

Фінансова звітність загального призначення – це така фінансова звітність, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати від суб'єкта господарювання складати звітність згідно з іншими інформаційними потребами. (параграф 7 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності»)

Мета фінансової звітності Товариства за рік, що закінчується 31 грудня 2015 року – надати фінансову інформацію про фінансовий стан Товариства, яка є корисною для поточних та потенційних інвесторів, позикодавців, кредиторів.

Фінансова звітність Товариства відображає вплив операцій, інших подій та умов відповідно до визначень та критеріїв визнання для активів, зобов'язань, доходу та витрат.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) – це стандарти та тлумачення, видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). Вони охоплюють:

- а) Міжнародні стандарти фінансової звітності;
- б) Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку;
- в) Тлумачення КТМФЗ;
- г) Тлумачення ПКТ.

Товариство застосує МСФЗ 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, збалансованої 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.

**3.2. 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, якщо Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

**3.3. Принцип нарахування в бухгалтерському обліку та суттєвість**

Товариство складає фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

Товариство подає окремо кожний суттєвий клас подібних статей та подає окремо статті відмінного характеру або функцій, крім випадків, коли вони є несуттєвими.

**3.4. Звітний період фінансової звітності**

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

**3.5. Порівняльна інформація**

Товариство розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду, крім випадків, коли МСФЗ дозволяють чи вимагають інше.

**3.6. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

**3.7. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 31 березня 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

**3.8. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності**

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який набуває чинності 01 січня 2016 року.

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.

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком 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 котировань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувано справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки

**4. Суттєві положення облікової політики**

**4.1. Загальні положення щодо облікових політик**

Облікова політика Товариства – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності.

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.

**4.2. 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.

Відповідно до параграфу 14 МСБО 8 Товариство змінює облікову політику, тільки якщо така зміна:

- вимагається МСФЗ;
- приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречну інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

**4.3. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок.**

Рекласифікація статей у фінансовій звітності не відбувалася, так як Товариство використовує ті ж самі форми фінансової звітності що і у минулих роках, згідно вимог чинного законодавства України.

**4.4. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

**Фінансовий інструмент** – це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту у іншого суб'єкта господарювання.

Згідно з МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий актив – це будь-який актив, що є:

- грошовими коштами;
- інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- контрактним правом:

- а) отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або
- б) обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими, або
- в) контрактном, розрахунки за яким здійснюються або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є:

- непокідним інструментом, за який суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний отримати змінну кількість власних інструментів капіталу, або - похідним інструментом, розрахованим за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обміном фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

**4.4.1. Первісне визнання та оцінка фінансових активів**

Товариство визнає фінансовий актив тоді і лише тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента (параграф 3.1.1 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі - МСФЗ 9)).

Коли фінансовий актив вперше визнається в активах Товариства, він класифікується відповідно до параграфів 4.1.1 – 4.1.5 МСФЗ 9.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів, які в подальшому оцінюються:

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

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- актив утримується в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збільшення контрактних грошових потоків;
- контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Згідно з МСФЗ 9 під час первісного визнання фінансового активу він оцінюється за справедливою вартістю. Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої компенсації) (параграф 55.1.1 МСФЗ 9). Проте, при наявності свідчень, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Якщо суб'єкт господарювання визначить, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від ціни операції, то підприємство обліковує такий інструмент на цю дату таким чином:

- за оцінкою, передбаченою пунктом 5.1.1, якщо така справедлива вартість підтверджується ціною котирування на активному ринку для ідентичного активу або зобов'язання (тобто вхідним даними 1 рівня), або побудована за методикою оцінювання, яка використовує тільки дані відкритих ринків. Суб'єкт господарювання визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції як прибуток або збиток;
- в усіх інших випадках, за оцінкою, передбаченою пунктом 5.1.1, з урахуванням коригування на відстрочення різниці між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції. Після первісного визнання суб'єкт господарювання визнає таку відстрочену різницю як прибуток або збиток лише якщо вона виникає внаслідок зміни чинника (у тому числі чинника часу), який учасники ринку враховували б при визначенні ціни активу або зобов'язання.

Відповідно до параграфу 55.4.14 Всі інвестиції в інструменти капіталу та контракти на такі інструменти повинні оцінюватися за справедливою вартістю. Проте 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.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку.

**A. Подальша оцінка фінансових активів**

**4.1. 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, паї (частки) господарських товариств, obligації підприємств, які Товариство утримує для продажу.

**Оцінка фінансових активів, що оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі**  
Оцінка вартості фінансових активів, що внесені до біржового списку організатора торгівлі, проводиться за офіційним біржовим курсом, оприлюдненим відповідно до вимог законодавства.

Оцінка вартості фінансових активів, що обертаються більш як на одній фондовій біржі, проводиться за найменшим з біржових курсів.

Якщо на дату оцінки біржовий курс за акціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за останньою балансовою вартістю.

Якщо на дату оцінки біржовий курс за obligаціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за останньою балансовою вартістю.

**Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі**  
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'юнктурі фондового ринку.

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Товариство аналізує дані підтверджені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом.

**Оцінка фінансових активів об'єктів яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру та цінних паперів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фінансові**

Фінансові активи об'єктів яких зупинено протягом дванадцяти місяців з дати оприлюднення рішення про зупинення об'єктів оцінюються за останньою балансовою вартістю.

Для подальшої оцінки справедливої вартості фінансових активів емітентів, об'єктів яких зупинено більше дванадцяти місяців, у тому числі фінансових активів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фінансові, Товариство проводить аналіз щодо строків відновлення об'єктів таких фінансових активів, перевіряє інформацію щодо подання фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, аналізує ймовірність надходження майбутніх економічних вигід.

Якщо відсутня ймовірність відновлення об'єктів таких фінансових активів, не можливо отримати фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження економічних вигід таких фінансових активів оцінюються за нульовою вартістю.

**Оцінка фінансових активів у разі ліквідації та/або визнання емітента/векселедавця банкрутом та відкриття щодо нього ліквідаційної процедури**  
Фінансові активи, об'єктів яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких фінансових активів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю

**A.2. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить obligації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

**4.4.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти включають грошові кошти на поточних рахунках та депозитних рахунках до запитання, а також грошові кошти в касі.

Термін МСФЗ «депозит до запитання» відповідає терміну «депозит на вимогу», який застосовується у банківському законодавстві. Відповідно до пункту 1.1 Положення про порядок здійснення банками України вкладних (депозитних) операцій з юридичними і фізичними особами, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 03.12.2003 № 516, «вклади (депозити) на вимогу – це грошові кошти або банківські метали, що розміщені вкладниками в банках на умовах видачі вкладу (депозиту) на першу вимогу вкладника або здійснення платежів за розпорядженням власника рахунку».

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визнається, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше трьох місяців з дати придбання (наприклад, депозити зі строком розміщення до трьох місяців).

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

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

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній (національній) валюті за офіційними курсами Національного банку України (далі – НБУ).

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках в результаті призначення Фондом гарантування вкладів фізичних осіб в банківській установі тимчасової адміністрації подальша оцінка

грошових здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх повернення. 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.

**4.4.3. 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 – сума заборгованості контрагентів – дебіторів перед Товариством на певну дату.

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

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

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

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Справедливою вартістю довгострокової дебіторської заборгованості, за якою не нараховуються відсотки, можна оцінити як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (преважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент (параграф 5.5.1.1 МСФЗ 9). При визначенні вартості позики потрібно враховувати можливу наявність суттєвої відмінності процентної ставки, передбаченої договором позики, від поточних ринкових ставок (дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнятися).

Позики відображаються в обліку, починаючи з дати видачі коштів позичальникам.

Якщо є об'єктивні 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 визнається 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 попередній 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.

**4.4.4. 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.

**4.5. Облікові політики щодо податку на прибуток**

Відповідно до параграфу 5 МСБО 12 «Податки на прибуток» – оподаткований прибуток (податковий збиток) – прибуток (збиток) за період, визначений відповідно до правил, установлених податковими органами, згідно з якими податки на прибуток підлягають сплаті (відшкодуванню).

Витрати з податку на прибуток являють собою витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визнається 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.

Поточний податок за поточний і попередні періоди Товариство визнає як зобов'язання на суму, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередні періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як актив, відповідно до параграфу 12 МСБО 12.

**4.6. Облікові політики щодо забезпечення**

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

**4.7. Облікові політики щодо доходів та витрат**

Доходи враховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід». Дохід це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із венесами учасників власного капіталу. Дохід включає як дохід від звичайної діяльності, так і прибуток від інших операцій. Дохід від звичайної діяльності є доходом, який виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання і позначається різними назвами, а саме: продаж, гонорари, відсотки, дивіденди та роялті.

Дохід визнається, коли існує ймовірність надходження економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити.

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

- 1) Товариство передало повну юридичну суттєву ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- 2) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, аї ефективного контролю за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- 3) суму доходу можна достовірно оцінити;
- 4) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- 5) 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.

Дохід у вигляді відсотків, роялті та дивідендів, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, визнається на такі основні:

- a) відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективною ставки відсотка;
- б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди;
- в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право Товариства на отримання виплати.

Доходи за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю (переоцінка), визнається у прибутку або збитку.

Дооцінка/уцінка фінансових активів, які класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, відображається в обліку, відповідно, на рахунок «Інші доходи»/«Інші витрати».

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у прибутку чи збитку, коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу, а також у процесі амортизації чи проведени його перекласифікації. Балансова вартість переохочується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, або, якщо це можливо, за переглянутою ставкою відсотка. Коригування вартості фінансового активу, що класифікується як такий, що оцінюється за амортизованою собівартістю, відображається в обліку на рахунок «Інші доходи»/«Інші витрати».

Коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, не отримана сума (або сума, щодо якої переастає існувати ймовірність відшкодування) визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визаного доходу.

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

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

Витрати визнаються у звітні про прибуток 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.

**5. Істотні облікові судження і допущення**



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

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

**5.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**  
Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем імовірності 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;
- вплив змін в оцінках на активи, відображені в звітті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

**5.3. 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 припиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

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

**6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

**6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**  
Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» справедлива вартість – це ринкова оцінка, а не оцінка з урахуванням специфіки суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Проте мета оцінки справедливої вартості в обох випадках однакова – визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Якщо ціна на ідентичний актив або зобов'язання не є відкритою, Товариство оцінює справедливу вартість, користуючись іншим методом оцінювання, який максимізує використання відповідних відкритих вхідних даних та мінімізує використання закритих вхідних даних. Оскільки справедлива вартість – це оцінка на основі даних ринку, то її оцінюють, використовуючи припущення, які використовували б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Оцінка справедливої вартості – це оцінка конкретного активу або зобов'язання. Тому, оцінюючи справедливу вартість, Товариство бере до уваги її характеристики активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки. До таких характеристик належать, такі:

- а) стан та місце розташування активу; та
  - б) обмеження, якщо вони є, на продаж або використання активу.
- З метою підвищення узгодженості та зі ставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ним розкриття інформації, Товариство використовує ієрархію справедливої встановлену МСФЗ 13 (Параграф 76-90).

**Вхідні дані 1-го рівня**  
Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки. Ціна котирування на активному ринку є найнадійшим свідченням справедливої вартості і за наявності має бути використана без коригування для оцінки справедливої вартості.

**Вхідні дані 2-го рівня**  
Вхідні дані 2-го рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. Якщо актив або зобов'язання має визначений (контрактний) строк, то вхідні дані 2-го рівня повинні бути відкритими протягом практично всього строку цього активу чи зобов'язання. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
  - ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
  - вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад: ставки відсотка та криві доходності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;
  - допустима змінність; та кредитні спреї;
  - вхідні дані, підтверджені ринком.
- Коригування вхідних даних 2-го рівня може різним чином залежати від чинників, характерних для активу чи зобов'язання. До таких чинників належать, зокрема, такі:

- а) стан та місце розташування активу;
  - б) те, якою мірою вхідні дані пов'язані з об'єктами, які можна порівняти з даним активом чи зобов'язанням;
  - в) обсяг або рівень діяльності на ринках, на яких можна спостерігати вхідні дані.
- Коригування вхідних даних 2-го рівня, які є важливими для всієї оцінки, може привести до того, що оцінка справедливої вартості належатиме до категорії 3-го рівня ієрархії справедливої вартості, якщо коригування використовувалося значні закриті дані.

**Вхідні дані 3-го рівня**  
Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані Товариство використовує для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Проте, мета оцінки справедливої вартості лишається такою ж, тобто ціна виходу на дату оцінки з позиції учасника ринку, який утримує актив чи несе зобов'язання. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Товариство формує закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Товариства. У процесі формування закритих вхідних даних Товариство може розпочати зі своїх власних даних, але має коригувати ці дані, якщо доступна і розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну суб'єктові господарювання синергію).

**Методики оцінювання та вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості.**

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозити здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів

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

**6.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості, тис. грн.**

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 спостережувані)				Усього
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	
Дата оцінки	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	31.12.15	31.12.14	
Дебіторська заборгованість	-	-	-	-	87 958	1 489	87 958	1 489	-	-	-	-	
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-	4 934	-	4 934	-	-	-	-	-	
Поточні зобов'язання	-	-	-	-	8 494	1	8 494	1	-	-	-	-	
Довготривалі зобов'язання	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

**6.3. Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх історичною вартістю**

	Балансова вартість тис. грн.				Справедлива вартість тис. грн.			
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Фінансові активи	2	3	4	5	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	4 934	-	49 34	-	-	-	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість	-	-	1 489	-	-	-	1 489	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	4 462	-	4 462	-	-	-	-	-
Короткострокові позики видані торговельно-кредиторська заборгованість	83 496	-	83 496	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	5 000	-	5 000	-	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	3 445	-	3 445	-	-	-	-	-

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

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

Акції ПАТ «ФК Авангард»	Частка %	81 грудня 2015 тис. грн.	Частка %	31 грудня 2014 тис. грн.
Частка у статутному капіталі ТОВ «ДОБРОДІЯ ФУДЗ»	10,15	900	-	-
Частка у статутному капіталі ТОВ «ЕКО-ТРЕЙД-ІНВЕСТ»	10	400	-	-
Частка у статутному капіталі ТОВ «РІАЛПІ ЦЕНТР-62»	10	645	-	-
Частка у статутному капіталі ТОВ «ТРЦ НІКОЛЬСЬКИЙ»	10	1500	-	-
Всього	40,2358	4934	-	-

**7.2. Торговельна та інша дебіторська заборгованість**

	31 грудня 2015 тис. грн.	31 грудня 2014 тис. грн.
Торговельна дебіторська заборгованість	-	1 489
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	4 462	-
Короткострокові позики видані торговельно-кредиторська заборгованість	83 496	-
Всього дебіторська заборгованість	87 958	1 489

На 31.12.2015 року Товариство не має простроченої заборгованості. Строк виникнення заборгованості не перевищує 365 днів.

**Дебіторська заборгованість за термінами погашення:**

	31 грудня 2015 тис. грн.	31 грудня 2014 тис. грн.
До 30 днів	-	-
30-60 днів	-	1 489
більше 120 днів	87 958	-
Всього	87 958	1 489

**7.3. Власний капітал**  
Розмір початкового Статутного капіталу Товариства становить 1 500 030 (Один мільйон п'ятсот тисяч тридцять) гривень 00 копійок.

З урахуванням випуску акцій для здійснення діяльності зі спільного інвестування, статутний капітал Товариства становить 200 000 000,00 (Двісті мільйонів) гривень 00 копійок.

Статутний капітал поділяється на 200 000 000 (Двісті мільйонів) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (Одна) гривня кожна. Акції випущено в бездокументарній формі.

Випуск акцій зареєстровано Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 08 листопада 2013 року Свідоцтво №00548. Перше розміщення акцій для формування початкового статутного капіталу є виключно приватним серед засновників Товариства.

Акції підлягають розміщенню виключно серед його учасників шляхом приватного розміщення. Фізична особа може бути учасником Фонду за умови придбання акцій в кількості, яка за номінальною вартістю цих акцій складає суму не менше ніж 1500 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на 1 січня 2014 року.

Загальна номінальна вартість розміщених акцій станом на 31.12.2015 року, що знаходяться в обігу серед юридичних осіб – резидентів, складає 32 837 431,00 (Тридцять два мільйони вісімсот тридцять сім тисяч чотириста тридцять одна) гривня 00 копійок у кількості 32 837 431 штук.

Загальна номінальна вартість розміщених акцій станом на 31.12.2015 року, що знаходяться в обігу серед фізичних осіб – резидентів, складає 42 603 126,00 (Сорок два мільйони шістсот три тисячі сто двадцять шість) гривень 00 копійок у кількості 42 603 126 штук.

Кількість нерозміщених акцій станом на 31.12.2015 р. складає 124 559 443 шт. Сума неоплаченого капіталу на 31.12.2015 р. складає 124 559 тис. грн. Збільшення нерозподіленого прибутку відбулося за рахунок отриманого прибутку у 2015 році у сумі 5 856 тис. грн.

Збільшення емісійного доходу відбулося під час розміщення акцій за рахунок перевищення чистої вартості активів в розрахунок на одну повністю оплачену акцію над номінальною вартістю акції на 3326 тис. грн.

Всього активів у капіталі – 8 2910 тис. грн. Розрахунок розміру власного капіталу Товариства станом на 31.12.2015 р. та 31.12.2014 р. наведений нижче:

**Розрахунок розміру власного капіталу, тис. грн.**

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Зареєстрований (паіовий) капітал	200 000	200 000
Емісійний дохід	3 326	-
Нерозподілений прибуток (непок. збиток)	5 631	(12)
Неоплачений капітал	(124 559)	(198 500)
Власний капітал	84 398	1 488

**7.4. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість**

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Торгівельна заборгованість	81	-
Кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	49	-
Інші поточні зобов'язання	5 000	-
Всього	3445	1

**Кредиторська заборгованість за термінами погашення:**

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
До 30 днів	5049	-
30-60 днів	-	-
60-90 днів	-	1
90-120 днів	-	-
більше 120 днів	3445	-
Всього	8494	1

**7.5. Адміністративні витрати.**

	2015	2014
Адміністративні витрати	377	146

**7.6. Інші фінансові доходи.**

	2015	2014
Процентні доходи	-	-
Процентний дохід за депозитами	46	-
Процентний дохід за позиками	6187	188
Всього фінансові доходи	6233	188

**7.7. Інші доходи, інші витрати**

	2015	2014
Дооцінка фінансових інвестицій	5	-
Всього інші доходи	5	-
Зниження фінансових інвестицій	2	-
Всього інші витрати	5	-

**8. Розкриття інформації про пов'язаних осіб та операції з ними**

До пов'язаних сторін належать:

- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.
- пов'язані особи – власники цінних паперів Товариства:
  - ТОВ «Любава Сіті» ідентифікаційний код юридичної особи 37067359- частка в статутному капіталі Товариства -5,678%
  - ТОВ «Будхаус груп» ідентифікаційний код юридичної особи 34716042- частка в статутному капіталі 0,7755%
  - Айзенштадт Беба Самуїліана паспорт СО №551801- частка в статутному капіталі 21,3016%
  - ПАТ «Черкаське Хімволокно» ідентифікаційний код юридичної особи 00204033- частка в статутному капіталі 9,9652%
- пов'язані особи голова та члени наглядової ради Товариства:
  - Філімонова Галина Володимирівна – голова Наглядової ради;
  - Колбасинський Юрій Володимирович – член Наглядової ради;
  - Чебукін Анатолій Володимирович – член Наглядової ради.

У звітному періоді Товариство не проводило операції з пов'язаними особами.

	Операції з пов'язаними сторонами 2015 рік
Реалізація активів	2
Придбання активів	65
Дебіторська заборгованість	65
Кредиторська заборгованість	65

**9. Цілі та політики управління ризиками**

Управління ризиками – це неперервний процес, у ході якого Товариство виявляє (ідентифікує) ризики, проводить оцінку їх величини, контролює ризикові позиції Товариства та фондів, враховуючи взаємозв'язки між різними групами та категоріями (видами) ризиків, а також здійснює моніторинг ризиків фондів та власного рівня ризику Товариства.

Ризики, на які наражаються Товариство та фонди, виникають на основі як внутрішніх, так і зовнішніх факторів. Значна частина зовнішніх факторів перебуває за межами контролю з боку Товариства, тому Товариство не може мати повної впевненості щодо часу виникнення та наслідків можливих майбутніх подій, які можуть вплинути на її діяльність та результати фондів.

Система управління ризиками (СУР) Товариства покликана ідентифікувати зовнішні фактори та мінімізувати (оптимізувати) можливий вплив відповідних ризиків на Товариство та фонди, а також забезпечити мінімізацію ризиків, що можуть виникнути під впливом внутрішніх факторів Товариства.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво зменшитися унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесені 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.

**9.1. Кредитний ризик**

**Кредитний ризик** – це ризик збитків в результаті неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором з Фондом – емітента облігацій чи будь-якого кредитора – виконати взяті на себе зобов'язання за таким договором, у тому числі ризик недобросовісності контрагента;

**індивідуальний кредитний ризик** – ризик щодо окремого контрагента – емітента цінних паперів, придбаних у портфель фонду, чи кредитора за іншими активами фонду;

**портфельний кредитний ризик** – ризик за всіма наявними у портфелі фонду активами, яким притаманний кредитний ризик (операції з цінними паперами, портфель депозитів, дебіторської заборгованості тощо);

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Станом на 31 грудня 2015 року у Товариства наявна наступна дебіторська заборгованість:

Найменування Дебітора	Підстава виникнення заборгованості	Сума заборгованості, грн.	Плановий строк погашення заборгованості	Предмет заборгованості
ТОВ «РІАЛПІ ЦЕНТР-62» (код ЄДРПОУ 37118717)	Договір позики 06/10/15-3П	12 127 000,00	06.10.2016	Позика
ТОВ «ЕКО-ТРЕЙД-ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 35450382)	Договір позики 23/11/15-4П	750 000,00	23.11.2016	Позика
ТОВ «ЕКО-ТРЕЙД-ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 35450382)	Договір позики 23/11/15-4П	14897,26	31.03.2016	Нараховані, але не сплачені відсотки
ТОВ «ДОБРОДІЯ ФУДЗ» (код ЄДРПОУ 38408485)	Договір позики 15/06/15-1П	1258467,4	31.03.2016	Нараховані, але не сплачені відсотки
ТОВ «ТРЦ НІКОЛЬСЬКИЙ» (код ЄДРПОУ 38160927)	Договір позики 22/06/15-2П	51 119 000,00	22.06.2016	Позика

Найменування	Підстава виникнення заборгованості	Сума заборгованості, грн.	Плановий строк погашення заборгованості	Предмет заборгованості
ТОВ «ДОБРОДІЯ ФУДЗ» (код ЄДРПОУ 38408485)	Договір позики 15/06/15-1П	19 500 000,00	15.06.2016	Позика
ТОВ «ТРЦ НІКОЛЬСЬКИЙ» (код ЄДРПОУ 38160927)	Договір позики 22/06/15-2П	2 855 297,95	31.03.2016	Нараховані, але не сплачені відсотки
ТОВ «РІАЛПІ ЦЕНТР-62» (код ЄДРПОУ 37118717)	Договір позики 06/10/15-3П	332 996,58	31.03.2016	Нараховані, але не сплачені відсотки

Проведена оцінка кредитоспроможності контрагентів ТОВ «РІАЛПІ ЦЕНТР-62» (код ЄДРПОУ 37118717), ТОВ «ЕКО-ТРЕЙД-ІНВЕСТ» (код ЄДРПОУ 35450382), ТОВ «ДОБРОДІЯ ФУДЗ» (код ЄДРПОУ 38408485) методом експертних оцінок. Джерелом інформації була фінансова звітність контрагентів. Були оцінені такі показники як:

- забезпеченість власними коштами усіх видатків;
- платоспроможність;
- коефіцієнт фінансової стійкості;
- наявність кредиторської заборгованості
- репутація керівництва
- кваліфікація і здібності керівника, дотримання ділової етики, договірної та платіжної дисципліни);
- конкурентоспроможність на внутрішньому ринку, попит на продукцію/послуги, наявність державних замовлень, обсяги експорту;
- економічна кон'юнктура.

Контрагенти оцінені як платоспроможні. Товариство очікує погашення дебіторської заборгованості вчасно.

**9.2. Ринковий ризик**

Ринковий ціновий ризик – це ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін у цінах (ринкової вартості) цінних паперів або інших фінансових інструментів, які придбаються у портфелі фондів.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів.

Станом на 31.12.2015 року в портфелі Фонда наявні наступні активи:

Тип активу	Код ЄДРПОУ	Номінальна вартість, грн.	Кількість, шт.	Балансова вартість, грн.
Акції проті іменні ПАТ «Фінансова компанія «Авангард»	36019681	0,25	343 100	1 489 054,00
Корпоративні права ТОВ «ЕКО-ТРЕЙД-ІНВЕСТ»	35450382	-	-	400000,00
Корпоративні права ТОВ «РІАЛПІ ЦЕНТР-62»	37118717	-	-	644 570,52
Корпоративні права ТОВ «ДОБРОДІЯ ФУДЗ»	38408485	-	-	900 000,00
ТОВ «ТРЦ НІКОЛЬСЬКИЙ»	38160927	-	-	1 500 000,00

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». З метою мінімізації цінового ризику Товариством періодично проводиться переоцінка чутливих до руху ринкових цін активів.

**9.3. Валютний ризик**

Валютний ризик – це ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін співвідношення вартості валют (валютних курсів), у яких виражені фінансові інструменти в активах.

Фонд не має фінансових інструментів, номінованих в іноземній валюті.

**9.4. Ризик процентних ставок**

Ризик процентних ставок – це ризик збитків, який виникає в результаті несприятливих змін процентних ставок (кривих доходності) фінансових інструментів, які придбаються в активи.

Фонд не має активів, розміщених у боргових фінансових інструментах.

**9.5. Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – це ризик збитків, який виникає в результаті неспроможності реалізації Компанією своїх функцій щодо забезпечення виконання фінансових зобов'язань при настанні строку їх погашення, без значних збитків.

Основними цілями управління ризиком ліквідності є упередження дефіциту ліквідних коштів для виконання грошових зобов'язань у повному обсязі та в установлені строки, здійснення невідкладних заходів щодо мінімізації негативних наслідків прояву ризику ліквідності.

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 прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Станом на 31 грудня 2015 року у Фонда наявна наступна кредиторська заборгованість

Найменування Кредитора	Підстава виникнення заборгованості	Сума заборгованості, грн.	Плановий строк погашення заборгованості	Предмет заборгованості
АЛАРАК ВЕНЧЕРЗ ЛІМІТЕД	Договір купівлі частки у Статутному капіталі ТОВ «ЕКО-ТРЕЙД-ІНВЕСТ»	400 000,00	31.12.2016 р.	Грошові кошти
КЕРНОР ВЕНЧЕРЗ ЛІМІТЕД	Договір купівлі частки у Статутному капіталі «РІАЛПІ ЦЕНТР-62»	580 113,47	31.12.2020 р.	Грошові кошти
НІКОЛЬСЬКИЙ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД	Договір купівлі частки у Статутному капіталі ТОВ «ТРЦ НІКОЛЬСЬКИЙ»	1 500 000,00	31.12.2016 р.	Грошові кошти
ПАТ «ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО»	Договір № 29/12/15-19 (розміщення ЦП)	5 000 000,00	13.01.2016 р.	Цінні папери
ТОВ «БУДХАУС ГРУПП»	Договір купівлі частки у Статутному капіталі «РІАЛПІ ЦЕНТР-62»	64 457,05	31.12.2016 р.	Грошові кошти
ТОВ «ДОБРОДІЯ ТРЕЙД»	Договір купівлі корпоративних прав	900 000,00	31.12.2016 р.	Грошові кошти
ПАТ «Укрсоцбанк»	Договір відкриття рахунку у ЦП	50,00	31.01.2016 р.	Грошові кошти
ТОВ «КВА «Сіті Ессет Менеджмент»	Винагорода	49 537,72	31.01.2016 р.	Грошові кошти

Виходячи з аналізу дебіторської заборгованості Фонду, прогнозованим є надходження коштів в розмірі 87 957 659,00 (вісімдесят сім мільйонів дев'яност п'ять тисяч шістьсот п'ятдесят дев'ять грн. 00 коп.) гривень, що покриває поточну кредиторську заборгованість у повному обсязі.

**10. Управління капіталом**

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонда продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Фонда та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства.

Товариство, управляючи Фондом здійснює огляд структури активів. При цьому аналізує вартість активів, здійснює прогнози розрахунки можливих доходів за активами та притаманний його складовим ризиками. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування та погашення існуючих позик.

Товариство, здійснюючи управління Фондом слідує за дотриманням мінімального обсягу активів Фонду. Мінімальний обсяг активів Фонду встановлений Законом України «Про інститути спільного інвестування» становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації корпоративного фонду як юридичної особи.

**11. Служба внутрішнього аудиту (контролю).**

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства - це окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначена рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства.

Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюється на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю) і затверджується рішенням Загальних зборів Товариства.

**12. Події після дати балансу.**

Відповідно до засад визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», події що потребують коригувань активів та зобов'язань Товариства відсутні.

Керівник Філімонова Г.В.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) ЩОДО РІЧНОГО ФІНАНСОВОГО ЗВІТНОСТІ ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНО» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ**

Користувачу фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНО» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку Українській асоціації інвестиційного бізнесу

21 березня 2016 року

**Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»**

Основні відомості про ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНО» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Фонду	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНО»
2	Код підприємства за ЄДРПОУ	34208333
3	КВЕД-2010	64.30 Трести, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у
4	Тип фонду	Закритий, недиверсифікований
5	№ свідоцтва про реєстрацію та дата видачі свідоцтва	Свідоцтво № 00149 від 29.12.2012 року
6	Код за ЄЛРСР	13300149
7	Строк діяльності	50 (п'ятдесят) років з дати реєстрації в ЄДРСР
8	Місцезнаходження юридичної особи	03130, м. Київ, вул. Червоноармійська, буд. 62/64

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» наведені в Таблиці 2

Таблиця 2

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	36018501
3	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами; 64.30 Трести, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у.; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
4	Місцезнаходження юридичної особи	01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, буд. 7 Б, Літера А, офіс 157

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

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

- Аудитором проведено незалежну аудиторську перевірку фінансових звітів у складі:
- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року;
  - Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 рік;
  - Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік;
  - Звіту про власний капітал за 2015 рік;
  - Приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік

(надалі – фінансові звіти) ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНО» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Фонд) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

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

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів наслідком шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального представлення фінансової звітності обліковим принципам, що є загальноприйнятими в Україні.

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

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

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

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

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

Період проведення перевірки: з 02 лютого 2016 року по 21 березня 2016 року.

**Підстава для висловлення умовно – позитивної думки**

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

- Аудитор не спостерігав за інвентаризацією активів та зобов'язань Фонду станом на 31.12.2015 року, однак за допомогою відповідних аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Фонду станом на 31.12.2015 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04/18. На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань;
- Значну частину активів Фонду становлять поточні фінансові інвестиції, ринкові котировання по яким не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним для фінансової звітності Фонду

**Умовно-позитивна думка**

За винятком можливого впливу питань, що розкриті в параграфі «Підстава для висловлення умовно – позитивної думки» фінансова звітність надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНО» АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Компанія з управління активами «СІПІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», справедливо та достовірно відображає результати діяльності, рух власного капіталу та рух грошових коштів Фонду за 2015 рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Фонду

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

- Фінансова звітність Фонду складена в цілому відповідно до вимог:
  - Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
  - Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями),
  - відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати за 2015 рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Ведення бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності.

**Пояснювальні параграфи:**  
Залишки на бухгалтерських рахунках Фонду станом на 31.12.2014 року були підтверджені висновком (звітом) незалежного аудитора ТОВ МАП «Сторно», що діє на підставі Свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0117 виданого за рішенням Аудиторської палати України від 04.11.2010 року № 221/3

**Нематеріальні активи»**

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства нематеріальні активи не обліковуються.

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

**Основні засоби**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року на балансі основні засоби та інші необоротні матеріальні активи не обліковуються.

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

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

**Фінансові інвестиції**

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31 грудня 2015 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 1 489 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2015 р. складають 3 445 тис. грн., обліковуються згідно вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року, як інші фінансові інвестиції.

На думку аудиторів облік фінансових інвестицій ведеться Товариством в цілому у відповідності з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2013 року.

**Дебіторська заборгованість**

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

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2015 року на балансі не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом відсутня.  
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2015 року відсутня, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів становить 4 462 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2015 року на балансі обліковується в розмірі 83 496 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

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

**Грошові кошти**

Залишок грошових коштів Товариства в національній валюті станом на 31 грудня 2015 року склав 0 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

**Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства**

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

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

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2015 р. обліковується в сумі 49 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2015 року на бухгалтерських рахунках Товариства поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом не обліковуються, поточні зобов'язання зі страхування та з оплати праці не обліковуються.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами станом на 31 грудня 2015 року відсутня, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків відсутня, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками обліковується в сумі 5 000 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інші поточні зобов'язання обліковуються в сумі 3 445 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

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

**Доходи**

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних

первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

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

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в Таблиці 3.

**Структура доходів Товариства за 2015 рік**

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Інші операційні доходи	-
Дохід від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	6 233
Інші доходи	5
Інший сукупний дохід	-
Сукупний дохід	6 238

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

**Витрати**

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

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

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

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

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

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2015 рік та даними облікових регістрів та первинних документів наведено в Таблиці 4.5

Таблиця 4

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	377
Адміністративні витрати	-
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	-
Витрати від участі в капіталі	5
Інші витрати	382
Разом	764

Елементи операційних витрат за 2015 рік

Таблиця 5

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	-
Витрати на оплату праці	-
Відрахування на соціальні заходи	-
Амортизація	-
Інші операційні витрати	377
Разом	377

За 2015 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 5 856 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2015 році склали 0 тис. грн. Інший сукупний дохід в 2015 році склав 0 тис. грн. Таким чином сукупний дохід Товариства за 2015 рік є прибуток в розмірі 5 856 тис. грн. З урахуванням суми непокритого збитку Товариства станом на 31.12.2014 року в сумі 12 тис. грн., та суми збитку отриманого при розміщенні акцій Товариства в 2015 році в розмірі 213 тис. грн., сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2015 року становить 5 631 тис. грн.

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

**Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»**

**Власний капітал**

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає суму 84 398 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 200 000 тис. грн., емісійного доходу в сумі 3 326 тис. грн., суми нерозподіленого прибутку в розмірі 5 631 тис. грн. та неоплаченого капіталу в сумі 124 559 тис. грн. Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу, резервного капіталу та вилученого капіталу станом на 31 грудня 2015 року Товариство не має.

Протягом 2015 року виплата дивідендів не здійснювалась

Статутний капітал Товариства обліковується на балансовому рахунку «401». В 2015 році здійснено розміщення 73 940 527 штук акцій Товариства загальною номінальною вартістю 73 940 527 грн., в результаті розміщення спочатку були понесені збитки в розмірі 213 тис. грн., а потім отримано емісійний дохід в сумі 3 326 тис. грн.

На думку аудиторів, порядок формування корпоративного фонду відповідає вимогам чинного законодавства нормативам та регламенту Товариства. Учасниками Товариства є інвестори – юридичні особи. На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2015 року достовірно.

**Статутний капітал**

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал». У Товариства станом на 31 грудня 2015 року, зареєстрований статутний капітал становить 200 000 000,00 (двісті мільйонів) гривень, поділений на 200 000 000 (двісті мільйонів) акцій номінальною вартістю 1,00 гривня. Станом на 31.12.2015 року розміщено та повністю сплачено 75 440 557 акцій загальною номінальною вартістю 75 440 557,00 (сімдесят п'ять мільйонів чотириста сорок тисяч п'ятдесят сім) грн. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 1 500 030,00 (один мільйон п'ятсот тисяч тридцять) гривень, який поділено на 1 500 030 акцій номінальною вартістю 1 гривня за 1 акцію.

Слід зазначити, що формування та сплату початкового статутного капіталу підтверджено висновком (звітом) незалежного аудитора ТОВ МАП «Сторно», що діє на підставі Свідчення про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №01177 виданого за рішенням Аудиторської палати України від 04.11.2010 року № 221/3.

Фонд створено згідно з рішенням засновників Товариства (Рішення №1 від 19.09.2012 року). Розмір початкового статутного капіталу становить 1 500 030,00 (один мільйон п'ятсот тисяч тридцять) гривень, який поділено на 1 500 030 акцій номінальною вартістю 1 гривня за 1 акцію. На дату державної реєстрації Товариства початковий статутний капітал був повністю сплачений цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі.

Засновник набуває акції шляхом закритого (приватного) розміщення.

Засновником Товариства є особа, інформація про яку наведена в Таблиці 6.

Таблиця 6

№ п/п	Засновник Товариства	Дані про Засновника	Загальна сума внеску (грн.)	Кількість акцій (шт.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИ ПАРТНЕРИ»	Є юридичною особою за законодавством України; Ідентифікаційний код юридичної особи 36136431	1 500 030,00	1 500 030	100,00
<b>Всього:</b>			<b>1 500 030,00</b>	<b>1 500 030,00</b>	<b>100,00</b>

1	ТОВ «КУА «ІНВЕСТИЦІЙНИ ПАРТНЕРИ»	Є юридичною особою за законодавством України; Ідентифікаційний код юридичної особи 36136431	1 500 030,00	1 500 030	100,00
<b>Всього:</b>			<b>1 500 030,00</b>	<b>1 500 030,00</b>	<b>100,00</b>

18.10.2013 року відбулася державна реєстрація статуту Товариства у новій редакції номер запису 107 0105 0003 051500 у зв'язку з прийняттям рішення про збільшення на 198 499 970,00 грн. статутного капіталу Товариства шляхом додаткового випуску з метою спільного інвестування 198 499 970 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. за одну акцію, на загальну суму по номінальній вартості 198 499 970,00 грн. Були затверджені зміни до Статуту. Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється Статутний капітал у розмірі 200 000 000,00 (Двісті мільйонів ) гривень, поділений на 200 000 000 акцій номінальною вартістю 1 гривня за 1 акцію. Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 1 500 030,00 (один мільйон п'ятсот тисяч тридцять) гривень, який поділено на 1 500 030 акцій номінальною вартістю 1,00 гривень за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений цінними паперами.

Свідчення про реєстрацію випуску акцій видано ПУБЛІЧНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНО» Національного комісії з цінних паперів та фондового ринку, що засвідчує випуск акцій на загальну суму 200 000 000,00 (двісті мільйонів) гривень 00 копійок, номінальною вартістю 1,00 грн., простих іменних 200 000 000,00 штук; форма інсування акцій – бездокументарна. Реєстраційний № 00548; дата реєстрації 08.11.2013 року.

Свідчення №00290 від 29.12.2012 року, що видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, втратило чинність.

Станом на 31.12.2014 року Учасник товариства повністю сплатив цінними паперами розміщені 1 500 030 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. за акцію на загальну суму 1 500 030 грн.

Розміщення акцій додаткової емісії розпочалося в 2015 році. Учасники товариства повністю сплатили грошовими коштами розміщені 73 940 527 штук акцій загальною номінальною вартістю 73 940 527,00 грн., на загальну суму 77 053 430,52 грн., спочатку розміщення зазначених цінних паперів здійснювалось нижче номінальною вартістю і в результаті розміщення було отримано збиток в розмірі 212 706,68 грн., подальші розміщення відбувались вище номінальної вартості і відповідно було отримано емісійний дохід в сумі 3 325 610,20 грн., що підтверджено відповідними документами та банківськими виписками.

В 2015 році викуп акцій не відбувався.

Отже, станом на 31 грудня 2015 року, зареєстрований Статутний капітал Товариства складає 200 000 000,00 (двісті мільйонів) гривень, поділений на 200 000 000 акцій номінальною вартістю 1 гривень за 1 акцію. Неоплачений капітал Товариства становить 124 559 443,00 грн., емісійний дохід 3 325 610,20 грн.

Розмір початкового статутного капіталу Товариства складає 1 500 030,00 (один мільйон п'ятсот тисяч тридцять) гривень, який поділено на 1 500 030 акцій номінальною вартістю 1,00 гривня за 1 акцію. Початковий статутний капітал повністю сплачений цінними паперами, що відповідає вимогам чинного законодавства.

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

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

**Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2015 року сума нерозподіленого прибутку складає 5 631 тис. грн.

**Щодо вартості чистих активів**

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2015 року становить 84 398 тис. грн., що відповідає підсумку розділу І пасиву Балансу Фонду на вказану дату.

Вартість чистих активів менша розміру зареєстрованого капіталу Товариства станом на 31.12.2015 року. Активи Товариства становлять 92 892 тис. грн. в тому числі: необоротні активи становлять 3 445 тис. грн., оборотні активи становлять 89 447 тис. грн.

Зобов'язання Товариства становлять 8 494 тис. грн. в тому числі: поточні зобов'язання і забезпечення 8 494 тис. грн.

Власний капітал 84 398 тис. грн.

Слід зазначити про відповідність розміру активів ІСІ вимогам діючого законодавства.

**Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Товариства**

Інформація про склад і структуру активів, що перебувають в портфелі Товариства наведено в таблиці 7

Таблиця 7

Активи ІСІ	Сума (тис. грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Інші довгострокові фінансові інвестиції	3 445	3,71
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів (нараховані відсотки та депозити)	4 462	4,80
Інша поточна дебіторська заборгованість (надані позики)	83 496	89,89
Поточні фінансові інвестиції (акції, векселі)	1 489	1,60
Усього	82 892	100

На думку аудитора, склад та структура активів Товариства, відповідає вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі: Положення про склад і структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 р., що висуваються до даного виду ІСІ.

**Про суми витрат відшкодованих за рахунок активів ІСІ**

Інформація про суму витрат, відшкодованих за рахунок активів ІСІ наведено в таблиці 8

Таблиця 8

№ п/п	Стаття витрат	Разом за рік
<b>Витрати на винагороду</b>		
1	Винагорода КУА	363 911,38
2	Винагорода зберігачу	-
3	Винагорода аудиторам	-
4	Винагорода оцінювачу майна	-
5	Винагорода торговцю цінними паперами	-
<b>Разом витрат на винагороду</b>		
<b>Операційні витрати</b>		
6	Реєстраційні послуги	595,00
7	Розрахунково-касове обслуговування банком	1 425,67
8	Нотаріальні послуги	725,00
9	Послуги депозитарію	8 549,47
10	Оплата вартості публікації обов'язкової інформації	-
11	Оплата послуг фондової біржі	-
12	Інформаційні послуги	1 994,00
13	Орендна плата	-
14	Фонд оплати праці членам наглядової ради	-
15	Рекламні послуги, пов'язані з виготовленням та розповсюдженням реклами щодо фонду	-
16	Витрати, пов'язані з обслуговуванням обігу ЦП та учасників (акціонерів) у тому числі витрати на сплату відсотків за позику та кредити залучені КУА для викупу ЦП	-
17	Витрати пов'язані з придбанням, утриманням та реалізацією нерухомого майна, що входить до складу активів не диверсифікованих ІСІ	-
18	Судові витрати пов'язані з діяльністю фонду	-
19	Податки та збори, передбачені законодавством України	13 289,14
<b>Разом операційних витрат</b>		
<b>Всього витрат</b>		
		13 289,14
		877 200,52

На думку аудитора, витрати відшкодовані за рахунок активів Фонду, відповідають вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі: Положення про склад і розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1468 від 13.08.2013р.

**Система внутрішнього аудиту (контролю)**

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА ЗОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СІПІ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (протокол №77 від 25.12.2012 року), затверджено положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю)», з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

**Стан корпоративного управління**

На виконання вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080- IV від 05.07.2012 р. (зі змінами та доповненнями) Товариством з метою захисту законних прав і інтересів акціонерів товариства, були створені наступні органи Товариства:

- Вищий орган Товариства-Загальні збори акціонерів;
- Загальні збори акціонерів Товариства обирають Наглядову раду. (Рішення акціонера ПАТ ЗНКВКФ «УНО» №12 від 17.04.2015 року.)

**Про пов'язаних осіб Товариства**

В ході проведення аудиторської перевірки аудитором була надана інформація про пов'язаних осіб Товариства:

- Пов'язані особи - акціонери Товариства:
  - ТОВ «Любава Сіті» - ідентифікаційний код юридичної особи 37067359- частка в

статутному капіталі Товариства -5,678%  
 • ТОВ «Будхаус груп» ідентифікаційний код юридичної особи 34716042- частка в статутному капіталі 0,7755%  
 • Аїзенштат Беба Самуїлівна паспорт СО №551801- частка в статутному капіталі 21,3016%  
 • ПАТ «Черкаське Хімволокно» ідентифікаційний код юридичної особи 00204033- частка в статутному капіталі 9,9652%

Однак слід зазначити, що операції з пов'язаними особами, які виходять за межі нормальної діяльності Товариства, аудитором не виявлено.

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», затвердженого Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 09.01.2013 року № 1 Венчурні фонди таких розрахунків не здійснюють.

Довідка про фінансовий стан Товариства додається.

**Довідка про фінансовий стан ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНО» станом на 31 грудня 2015 року**

м. Київ 21 березня 2016 року  
 Аналіз фінансового стану Товариства проведено на підставі даних форми № 1 «Баланс» станом на 31.12.2014 року та станом на 31.12.2015 року, та форми № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2014 рік та за 2015 рік.

На підставі даних фінансової звітності Фонду аудитором були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 9.

**Аналіз фінансового стану ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНО»**

Таблиця 9

Показник	Формула розрахунку	Значення показника 31.12.2014	31.12.2015
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160-p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	0,00000	0,17530
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	0,00000	0,00000
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	1489	10,53061
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525-p1695-p1665-p1660)$	1489	10,53061
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,99933	0,90856
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику; фінансування)	$\Phi 1 (p1595-p1695) / \Phi 1 p1495$	0,00067	0,10064
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	1488	80953
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр. 3) + p. 1300 (гр. 4)) / 2$	0,0009	0,1241
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525-p1695-p1665-p1660)$	1488	9,93619
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (p.1495-p1095) / p1195$	0,99933	0,90504

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

Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Фонду станом на 31.12.2015 року, свідчать про подальшу можливість безперервного функціонування Фонду як суб'єкта господарювання. Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі ( МСА 570 «Безперервність»).

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 10.

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АККОРД МЕНЕДЖМЕНТ»**

Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» КОДИ 2016 01 01

Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АККОРД МЕНЕДЖМЕНТ»	за ЄДРПОУ	40114225
територія	Шевченківський р-н м. Києва	за КОАТУУ	8039100000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Траси, фонди та подібні фінансові суб'єкти	за КВЕД	64.30
Середня кількість працівників*			
Адреса, телефон	01032, м. Київ, вул., Жиланська, дом №114, 230-93-22		
Одиниця виміру:	тис. грн. без десятикового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку «у» у відповідних клітинці):	за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
	за міжнародними стандартами фінансової звітності		у

**Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р.**

Форма №1	Код за ДКУД	п801001	
Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
п	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові фінансові активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Засоби	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1138	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	2000	-
гроші та їх еквіваленти	1165	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2000	-

Таблиця 10

№	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит» - 23500277 Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року; Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року.
1		
2	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ	Аудитор - Якименко Микола Миколайович Сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводить аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	01030 м.Київ, вул. Платонова, 2/37
4	Місцезнаходження (юридична адреса)	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
5	Адреса здійснення діяльності	665-77-22 565-99-99
6	Телефон/факс	

Згідно з Додатком № 1 до Договору № 117 від 05 травня 2015 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона» – Аудитор», (надалі – Аудитор), що діє на підставі свідоцтва про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0791, виданого рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України №315/3 до 24.09.2020 року, (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року; свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 17 вересня 2013 року №3234 (реєстраційний номер свідоцтва 0063), продовжено рішенням № 3109 від 10 грудня 2015 року, строк дії свідоцтва з 17 вересня 2013 року до 24 вересня 2020 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку М0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 року №252/4), провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2015 рік, Звіту про власний капітал за 2015 рік та Пріміток до річної фінансової звітності за 2015 рік (надалі – фінансові звіти) ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНО» активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «СІП ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі - Фонд) у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 рік (надалі – фінансові звіти) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам та на предмет спроможності Фонду сплатити відповідні внески для набуття істотної участі у фінансовій установі станом на 31 грудня 2015 року.

Період проведення перевірки: з 02 лютого 2016 року по 21 березня 2016 року.

**Аудитор** (сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року, свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Якименко Миколою Миколайовичем від 19.12.2013 року, протокол № 1, серія АФУ №13/00172) **Якименко М.М.**

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

**Дата аудиторського висновку: 21 березня 2016 року**

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вилучення	1200	-	-
Баланс	1300	-	2000
Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
п	2	3	4
I. Власний капітал			
Зарезервованій (пайовий) капітал	1400	-	2000
Капітал у довіреність	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	(5)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	-	1995
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	-	-
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	-	1
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	4
Усього за розділом III	1695	-	5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вилучення	1700	-	-
Баланс	1900	-	2000

Керівник Кузьменко В.О.  
 Головний бухгалтер

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

Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АККОРД МЕНЕДЖМЕНТ»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2016	01	01
(найменування)	за ЄДРПОУ		40114225		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р.**

Форма №2	Код за ДКУД	п801003	
І ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
п	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-

Валовий прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5)	-
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	-	-
прибуток	2195	(5)	-
збиток	2200	-	-
Дохід від участі в капіталі	2220	-	-
Інші фінансові доходи	2240	-	-
Інші доходи	2250	-	-
Фінансові витрати	2255	-	-
Втрати від участі в капіталі	2270	-	-
Інші витрати	2290	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2295	(5)	-
прибуток	2300	-	-
збиток	2305	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350	-	-
прибуток	2355	(5)	-
збиток	-	-	-

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2400	-	-
Закорочені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(5)	-

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

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

**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	20000	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	20000	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0,23)	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0,23)	-

Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-	
Керівник	Кузьменко В.О.				
Головний бухгалтер					
КОДИ					
Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АККОРД МЕНЕДЖМЕНТ»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)		за ЄДРПОУ	40114225		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за Рік 2015 р.**

Стаття	Форма № 3	Код за ДКУД	Н801004
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-	-
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(2000)	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3250	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2000)	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	2000	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3380	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	2000	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	-
Керівник	Кузьменко В.О.		
Головний бухгалтер			

Підприємство		АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АККОРД МЕНЕДЖМЕНТ»	Дата (рік, місяць, число)	2016	01	01
(найменування)			за ЄДРПОУ	40114225		

**Звіт про власний капітал за 2015 р.**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокрытий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(5)	-	-	(5)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	2000	-	-	-	-	(2000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	2000	-	2000
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	2000	-	-	-	(5)	-	-	1995
Залишок на кінець року	4300	2000	-	-	-	(5)	-	-	1995
Керівник	Кузьменко В.О.								
Головний бухгалтер									

**ПРИМІТКИ**

до фінансової звітності АТ «АККОРД МЕНЕДЖМЕНТ» за рік, який закінчився 31 грудня 2015 року

1. Інформація про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АККОРД МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі - Товариство) (ідентифікаційний код юридичної особи 40114225) зареєстроване у поточному році 10.11.2015 року (номер запису: 1 074 102 0000 056951) відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження: 01032, м.Київ, ВУЛИЦЯ ЖИЛІАНСЬКА, будинок 114.  
Відповідно до Статуту Товариства предметом діяльності Товариства є діяльність зі спільного інвестування, яка провадиться в інтересах і за рахунок учасників Товариства шляхом емісії простих іменних акцій. Основним напрямом інвестиційної діяльності є: фінансова та страхова діяльність, будівництво, сільськогосподарська промисловість, операції з нерухомим майном.

10.12.2015 року Товариство внесено до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, реєстраційний код за ЄДРІС 13300364.  
Основний вид діяльності Товариства за КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний).

Кількість членів Наглядової ради, з якими укладені цивільно-правові договори, станом на 31 грудня 2015 р. складала 3 особи.

Станом на 31 грудня 2015 р. учасником Товариства є: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО», код за ЄДРПОУ 38825293, місцезнаходження: 01032, м. Київ, ВУЛИЦЯ ЖИЛІАНСЬКА, будинок 118, СЕКЦІЯ 2, ПОВЕРХ 9, офіс 409/111, що володіє в сукупності 20 000 (двадцять тисяч) штук простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 2 000 000 (два мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100 (сто) % акцій початкового статутного капіталу Товариства.

Відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування». Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1414 від 06.08.2013 року «Про затвердження Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів» активами Товариства від імені, в інтересах та за рахунок останнього на підставі Договору № 12/11-2015/1 від 12.11.2015 р. про управління активами корпоративного інвестиційного фонду управління ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕСКО-КАПІТАЛ»», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 35677371, (надалі - Товариство). Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АЄ № 185468, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 15.03.2013 р., строк дії: 15.03.2013 р. - необмежений.

**Загальна основа формування фінансової звітності**

2.  
2.1.

**Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

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

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

Згідно ст.12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» в 2015 р. Товариство складає звітність за МСФЗ.

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. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.**

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

**1.3. Припинення 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.

**1.4. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який сформована проміжна фінансова звітність Товариства, є 2015 рік, зокрема період з 10.11.2015 року по 31.12.2015 року.

**1.5. Основа інформації щодо відображення активів, зобов'язань та власного капіталу в Балансі Товариства станом на 31.12.2015 р.**

Активи, зобов'язання та власний капітал відображені на Балансі Товариства станом на 31.12.2015 р. згідно «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику», яка затверджена Наказом №1-ОП від 11.11.2015 року.

Облікова політика Товариства визначає та встановлює єдині принципи, методи і процедури, що

використовуються для відображення в обліку операцій, щодо яких нормативно-методична база передбачає більш ніж один їх варіант застосування та розроблена у відповідно до вимог:

- Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ);
- Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами);
- Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 9 грудня 2011 року №1591).

Статті фінансової звітності сформовані Товариством з урахуванням суттєвості.

Для визначення суттєвості окремих операцій об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу для відображення у фінансовій звітності за поріг суттєвості приймається величина у 5 відсотків від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу за балансом без внутрішніх розрахунків.

Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат поріг суттєвості приймається величина у 2 відсоткам чистого прибутку (збитку) звітного періоду.

**Звіт про фінансові результати** охоплює період 2015 року, зокрема, з 10.11.2015 року по 31.12.2015 року та складається у національній валюті України - в тисячах гривень. Фінансова звітність складена методом, який передбачає аналіз кожної статті фінансової звітності на предмет відповідності її оцінки, визнання та класифікації діючих МСФЗ і побудована на реальних даних бухгалтерського обліку, який ведеться у відповідності до прийнятих на даний час бухгалтерських стандартів, обраної та впровадженої облікової політики підприємства. Метою складання Звіту про фінансові результати є надання повної, правдивої, неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності Товариства за звітний період.

#### **Звіт про рух грошових коштів**

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно МСФО 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів.

- негрошові операції інвестиційної та фінансової діяльності не проводились;
- наявності значного сальдо грошових коштів, які є в наявності і які недоступні для використання групою, до якої належить підприємство, не має.

#### **Звіт про власний капітал**

У звітності станом на 31 грудня 2015 рік Товариство розкриває наступну інформацію:

Станом на 31.12.2015 року розмір непогашеного збитку склав 5 тис. грн.

Додаткові вкладені капітал відсутні.

Станом на 31.12.2015 року зареєстрований Статутний капітал Товариства становить 2000 тис. грн. Оплачений розмір початкового Статутного капіталу Товариства станом на звітну дату 31.12.2015 року складає 2 000 тис. грн., який сплачений у повному обсязі грошовими коштами на дату державної реєстрації Товариства 10.11.2015 року відповідно до вимог ч. 3 ст. 9 Закону України «Про інститути спільного інвестування».

#### **2. Суттєві положення облікової політики.**

##### **1.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності.**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, а також інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котировок або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі, визначені визначення справедливої вартості. Передбачена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається за використанням наявної інформації про ринки і відповідних методів оцінки.

##### **1.2. Загальні положення щодо облікових політик**

###### **1.2.1. Основа формування облікових політик**

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводять облікові політики, які за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка містить менше доречної та достовірної інформації 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.

###### **1.2.2. 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 закінчився 31 грудня 2015 року, є першою фінансовою звітністю за МСФЗ, оскільки Товариство зареєстроване у поточному році 10.11.2015 року, МСФЗ застосовується Товариством вперше для формування фінансової звітності, відповідно і облікова політика, яка застосована при формуванні цієї фінансової звітності, як вказано вище у цих Прімітках, основана на МСФЗ.

###### **1.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

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

###### **1.2.4. 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, основаною на методі «функції витрат» або «собівартість реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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.

###### **1.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

###### **1.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
  - інвестиції, утримувані до погашення;
  - дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - кредити банків.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх у їхню справедливую вартість, яка безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

###### **1.3.2. Грошові кошти та їх 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.

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 НБУ.

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

###### **1.3.3. 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 відносин 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 застосування 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 покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву та 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 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 платіжних позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів, негативні економічні умови і галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо у 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 визначений 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 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 зміни справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

#### **3.3.4. Фінансові активи, доступні для продажу**

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менше 20%. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

#### **1.5. Фінансові активи, утримувані до погашення**

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облигації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

#### **1.6. Зобов'язання. Кредити банків**

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

Товариство станом на 31 грудня 2015 року не має довгострокових зобов'язань та банківських кредитів. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 1 тис. гривень. Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2015 року становлять 4 тис грн. Загалом поточні зобов'язання становлять 5 тис. грн.

#### **1.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

#### **1.3.**

##### **Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

###### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів.**

Товариство визнає матеріальні об'єкти 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 шести тисяч гривень.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-якої накопичена амортизація та будь-якої 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 виходить 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, технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в пробуку 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 пряmlinіним методом з використанням таких щорічних норм: будівлі – 2%, машини та обладнання - 7-15%, транспортні засоби - 17-20%, меблі – 20-33%, інші – 15-50%.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають коли він стає придатним для використання.

###### **3.4.4. Нематеріальні активи.**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-якої накопиченої збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням пряmlinіним методу з використанням амортизаційної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

###### **1.3.1. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.**

Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негати визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16.

#### **1.4.**

##### **Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості**

###### **3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості**

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

Інвестиційна нерухомість визнається як актив у наступних випадках: є імовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди з цієї інвестиційною нерухомістю або собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

###### **1.2. Первісна та подальша оцінка інвестиційної нерухомості**

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

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

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

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

Товариство станом на 31 грудня 2015 року не має в активах інвестиційної нерухомості.

**1.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

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

**1.6. Облікові політики щодо оренди**

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

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

**1.7. Облікові політики щодо податку на прибуток**

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

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

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

Товариство станом на 31 грудня 2015 року не має прибутків у зв'язку з відсутністю діяльності.

**1.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

**3.9.1. Забезпечення**

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

**1.8.1. Виплати працівникам**

Товариство не здійснює виплату заробітної плати та інших обов'язкових платежів, оскільки голова та члени наглядової ради діють відповідно до умов цивільно-правових договорів на безоплатній основі, що відповідає п. 12.9 Статуту.

**1.8.2. Пенсійні зобов'язання**

Товариство не утримує внески до Пенсійного фонду у зв'язку з тим, що голова та члени наглядової ради діють відповідно до умов цивільно-правових договорів на безоплатній основі.

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

**3.10.1. Доходи та витрати**

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

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

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

а) Товариство передало повні сфери суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Товариством не залишається ні 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;

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 вилучення чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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

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

**3.10.2. 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.

**3.10.3. Операції з іноземною валютою**

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

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

Товариство протягом звітного періоду не провело операцій з іноземною валютою.

**1.4. Умовні зобов'язання та активи.**

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вилучення 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.

**3. 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 відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення і 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 прийнятні галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

**4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**  
Справедлива вартість інвестицій, що активно обігруються 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 урахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

**4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**  
Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котировання 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 операції; 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 оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котировань мала б істотний вплив на відображенні у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

**4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

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

**4.5. Використання ставок дисконтування**

Станом на 31.12.2015 Товариство середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запровадила ліквідаційну комісію, становила 11% річних, за портфелем депозитів у доларах США - 7% річних.

**1.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

Станом на 31.12.2015 року Товариство не має депозитних рахунків у банках. На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається 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.

Станом на 31.12.2015 року активи Товариства складають цінні папери (акції іменні, прості, бездокументарні, код ISIN - UA 1025831009) ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КРЕДИТ СЕРвіС» на суму 2 000 тис. грн., які придбані за рахунок коштів, що були отримані при формуванні початкового Статутного капіталу.

Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1722 від 16.10.2015 р. на строк від 26.07.2015р. до 26.02.2016р. зупинена торгівля цінними паперами ПАТ «БЮРО КРЕДИТНИХ ІСТОРІЙ «КРЕДИТ СЕРвіС» (код за ЄДРПОУ 34300166) на будь-якій фондовій біржі, у зв'язку з чим існує ризик зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків від реалізації зазначеного фінансового інструменту. Зазначені акції знаходяться у вільному продажу поза біржею.

**5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості**

**5.1. Методи оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю**  
Товариство здійснює виключно безпосередні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котировання та (або) спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котировань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котировань і не є спостережуваними)	Усього
Дата оцінки	31.12.15	31.12.15	31.12.15	31.12.15
Інвестиційна нерухомість	—	—	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	—	—	—	—
Інвестиції доступні для продажу	—	2 000	—	2 000
Інвестиції до погашення	—	—	—	—
Фінансова оренда	—	—	—	—

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість 31.12.2015	Справедлива вартість 31.12.2015
1	2	3
Фінансові активи	—	—
Інвестиції доступні для продажу	2 000	2 000
Інвестиції до погашення	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	—	—
Торгівельна дебіторська заборгованість	—	—
Грошові кошти та їх еквіваленти	—	—
Фінансова оренда	—	—
Короткострокові позики	—	—
Торгівельна кредиторська заборгованість	—	—

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

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилися будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

**6.1. Дохід від реалізації**

Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	31.12.2015
Дохід від реалізаційних інших послуг	0
Усього доходи від реалізації	0

**6.2. Собівартість реалізації**

Виробничі витрати	31.12.2015
Витрати на матеріали	0
Витрати на персонал	0
Амортизація	0
Відрахування на соціальні заходи	0
Інші	0
Усього	0

**6.3. Інші доходи, інші витрати**

Інші доходи	31.12.2015
Доходи від реалізації іноземної валюти	0
Доходи від операційної оренди активів	0
Дохід від зміни справедливої вартості інвестиційної нерухомості	0
Інші доходи	0
Відшкодування раніше списаних активів	0



Доходи від субсидій	0
Всього	31.12.2015
Інші витрати	0
Благоулітність	0
Виробничі витрати	0
Витрати на матеріали	343 487
Витрати на персонал	68 460
Амортизація	28 210
Зміни у залишках незавершеного виробництва та готової продукції	5 907 (27 799)
Інші	815 981
Всього	446 879 394 640
Благоулітність	0
Збитки від реалізації запасів	0
Представницькі витрати	0
Штрафи, пені	0
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	0
Інші витрати	0
Збитки від курсових різниць	0
Зменшення корисності необоротних активів	0
Зменшення корисності необоротних активів	0
Збитки від зменшення корисності запасів	0
Витрати на дослідження	0
Збитки від реалізації необоротних активів	0
Всього	0

<b>1.4. Витрати на збут</b>	31.12.2015
Витрати на персонал	0
Маркетинг та реклама	0
Інші	0
Всього адміністративних витрат	0

<b>1.5. Адміністративні витрати</b>	31.12.2015
Витрати на персонал	0
Відрахування на соціальні заходи	0
Витрати на оренду	0
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	0
Інші операційні витрати	5
Всього адміністративних витрат	5

<b>1.6. Фінансові доходи та витрати</b>	31.12.2015
Процентні доходи	0
Процентний дохід за борговими цінними паперами	0
Відсотки на депозитному рахунку в банку	0
Всього процентні доходи	0
Процентні витрати	0
Банківські кредити та овердрафти	0
Фінансовий лізинг	0
Всього процентні витрати	0

<b>1.7. Податок на прибуток</b>	31.12.2015
Податок на прибуток	0

**1.8. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу**  
Станом на 31.12.2015 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

**1.9. Нематеріальні активи**  
Станом на 31.12.2015 Товариство не має нематеріальних активів.

**1.10. Основні засоби**  
Станом на 31.12.2015 Товариство не має основних засобів.

<b>1.11. Інвестиції, доступні для продажу</b>	31.12.2015
Акції ПАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КРЕДИТ СЕРВІС»	100 2000
Всього	100 2000

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо акцій компанії ПАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КРЕДИТ СЕРВІС» станом на 31.12.2015 р. оцінка цих інвестицій за справедливою вартістю була внесена до 2-го рівня ієрархії.

**1.12. Інвестиції до погашення**  
Станом на 31.12.2015 Товариство інвестицій до погашення немає.

**1.13. Довгострокова дебіторська заборгованість**  
Станом на 31.12.2015 Товариство довгострокової дебіторської заборгованості немає.

**1.14. Інвестиційна нерухомість**  
Станом на 31.12.2015 у Товариства в активах відсутня інвестиційна нерухомість.

**1.15. Запаси**  
Станом на 31.12.2015 Товариство запасів немає.

**1.16. Торговельна та інша дебіторська заборгованість**  
Станом на 31.12.2015 Товариство торговельної та іншої дебіторської заборгованості немає.

<b>1.17. Грошові кошти</b>	31.12.2015
Каса та рахунки в банках, в грн.	0
Каса та рахунки в банках, в долл. США	0
Банківські депозити, в долл. США	0
Всього	0

**1.18. Статутний капітал**  
Станом на 31 грудня 2015 року зареєстрований статутний капітал складає 2 000 тис. грн. Сплачений початковий Статутний капітал Товариства складає 2 000 тис. грн.

**1.19. Гранти та субсидії**  
Станом на 31 грудня 2015 року грантів та субсидій немає.

**1.20. Короткострокові забезпечення**  
Станом на 31 грудня 2015 року короткострокових забезпечень Товариство немає.

**1.21. Короткострокові позики**  
Станом на 31 грудня 2015 року короткострокових позик Товариство немає.

**1.22. Фінансова оренда**  
Станом на 31 грудня 2015 року фінансової оренди немає.

<b>1.23. Торговельна та інша кредиторська заборгованість</b>	30.09.2015
Торговельна кредиторська заборгованість	0
Заробітна плата та соціальні внески	0
Інші поточні зобов'язання	4
Всього кредиторська заборгованість	4

**6. Розкриття іншої інформації**

**7.1. Умовні зобов'язання**

**7.1.1. Судові позови**  
Проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

**7.1.2. Оподаткування**  
Товариство не являється згідно до законодавства платником податку на прибуток.  
Згідно до положень пп. 141.6.1 п. 141.6 ст. 146 Податкового кодексу України, звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

**7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони**  
До пов'язаних сторін належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, в яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичні особи управлінського персоналу Товариства;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

Станом на 31 грудня 2015 року пов'язаними особами Товариства є:  
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО», код за ЄДРПОУ 38825293, місцезнаходження: 01032, м. Київ, ВУЛИЦЯ ЖИЛІАНСЬКА, будинок 118, СЕКЦІЯ 2, ПОВЕРХ 9, офіс 409/11, що володіє в сукупності 20 000 (двадцять тисяч) штук простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 2 000 000 (два мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100 (сто) % акцій початкового статутного капіталу Товариства.

- Голова Наглядової ради Кузьменко Владислав Олександрович, паспорт серії СО № 474246, виданий Жовтневим РУ ГУ МВБ України в м. Києві, 23 листопада 2000 р., реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2557502855, частка у статутному капіталі Товариства складає 0%.

- Секретар Наглядової ради Дебрюнів Євгеній Борисович, паспорт серії МЕ № 400285, виданий ТУМ Солом'янського РУ ГУМВС України в м. Києві, 08 вересня 2004 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2985512277, частка у статутному капіталі Товариства складає 0%.

- Член Наглядової ради Ескін Костянтин Едуардович, паспорт серії СО № 216952, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 08 жовтня 1999 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2678411011, частка у статутному капіталі Товариства складає 0%.

**1.3. 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.

**1.3.1. 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, облигації 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 (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) 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 неповнення депозитів протягом останніх п'яти років.

Товариство не має в фінансових активах активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредитів, які одержаних, так і наданих, в відповідно будь-які застави та інші форми забезпечення.

**1.3.2. 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, облигації 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, які 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 неіскованим прибутком.

Цінові ризики				
Тип активу	Балансова вартість	% змін	Потенційний вплив на чисті активи Товариства	
			Сприятливі зміни	Несприятливі зміни
На 31.12.2015 р.				
Акції				
ПАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КРЕДИТ СЕРВІС»	2 000	24,6	+147	-147
Разом акції укр. підприємств	2 000		-147	-147

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство у звітному періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

**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 змінюватися і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

Товариство немає активів, розміщених у боргових зобов'язаннях з відсотковою ставкою.

**1.3.3. 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, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Період, що закінчився 31.12.2015 року	До 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	-	-	-	-	-	0
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	5	-	-	-	5
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	0
Всього	-	5	-	-	-	5

**7.4. Управління капіталом**

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:  
• зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;  
• забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

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

**1.4. Події після дати Балансу**  
14.01.16 року було зареєстровано нову редакцію Статуту у зв'язку зі збільшенням Статутного капіталу Товариства шляхом додаткової емісії простих іменних акцій 1 330 000 (один мільйон триста тридцять тисяч) штук загальною номінальною вартістю 133 000 000 грн. 00 коп. Таким чином розмір Статутного капіталу Товариства станом на 14.01.16 року становить 135 000 000 грн. 00 коп. і поділений на 1 350 000 штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 100 (сто) грн. 00 коп. кожна.

02.03.2016 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було зареєстровано проспект емісії акцій (приватне розміщення), що здійснюється з метою спільного інвестування.  
Відповідно до п. 5. Проспекту дані про проголошений випуск акцій фонду, що здійснюється з метою спільного інвестування:

- 5.1. Спосіб розміщення випуску акцій Фонду: приватне розміщення.
- 5.2. Загальна номінальна вартість акцій Фонду, які плануються розмістити: 133 000 000 (сто тридцять три мільйони) гривень 00 копійок.
- 5.3. Номінальна вартість однієї акції Фонду: 100 (сто) гривень 00 копійок.
- 5.4. Кількість акцій Фонду: 1 330 000 (один мільйон триста тридцять тисяч) штук.
- 5.5. Форма існування акцій Фонду: бездокументарна.
- 5.6. Форма випуску, тип акцій: прості іменні.

Голова Наглядової ради  
Головний бухгалтер

Кузьменко В.О.  
посада не передбачена

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (звіт незалежного аудитора)  
щодо річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АККОРД МЕНЕДЖМЕНТ», активи якого перебувають в  
управлінні ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕСКО-  
КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2015 року**

м. Київ к:21 березня 2016 р.  
**Адресат:**  
- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку;  
- Власники цінних паперів, Загальні збори, Наглядова рада та керівництво АТ «АККОРД МЕНЕДЖМЕНТ»;  
- Загальні збори ТОВ «КУА «ЕСКО-КАПІТАЛ».

**ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

<b>Основні відомості про інвестиційний фонд:</b>	
Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АККОРД МЕНЕДЖМЕНТ» (далі – Товариство, Фонд)
Скорочене найменування код за ЄДРПОУ	АТ «АККОРД МЕНЕДЖМЕНТ» 40114225
Дата державної реєстрації	10.11.2015 р.
Дата та номер запису в ЄДР	Дата запису: 10.11.2015 р. Номер запису: 1.074.102.0000.056951
Вид діяльності за КВЕД	64.30 (трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
Тип фонду	закритий, строковий
Вид фонду	недиверсифікований
Належність ІСІ до біржових або венчурних	венчурний
Дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	Свідоцтво № 00364 від 10 грудня 2015 року
Регістраційний код за ЄДРІСІ	13300364
Строк діяльності інвестиційного фонду	30 (тридцять) років з моменту внесення Фонду до ЄДРІСІ, до 10.12.2045 року - Реєстраційний № 00867 від 27 жовтня 2015 року на 20 000 шт. простих іменних акцій (анульоване 10.12.2015 р.); - Реєстраційний № 00888 від 10 грудня 2015 року на 20 000 шт. простих іменних акцій (анульоване 02.03.2016 р.); - Реєстраційний № 000927 від 02 березня 2016 року на 1 350 000 шт. простих іменних акцій
Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій	Реєстраційний номер (номер запису в Реєстрі) №2277 Дата включення в Реєстр 15.12.2015 р.
Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	01032, м. Київ, вул. Жилиняська, буд. 114 (044) 230-93-22
Місцезнаходження телефон / факс	количина особа, резидент України, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО», код ЄДРПОУ 38825293, місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Жилиняська, буд. 118, секція 2, поверх 9, оф. 409/11, що володіє в сукупності 20 000 (двадцять тисяч) штук простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 2 000 000 (два мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок, що становить 100 (сто) % господарства акцій
Засновники (учасники, акціонери)	Статутний капітал дорівнює 2 000 000,00 грн. (два мільйона гривень 00 копійок). Статутний капітал Товариства поділяється на 20 000 (двадцять тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 100 (сто) гривень кожна, форма існування – бездокументарна.
Власник істотної часті та Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	Кузьменко Владислав Олександрович (Україна, 03124, м. Київ, вул. Василевка, 14-В, кв. 60)
Статутний капітал на 31.12.2015 р.	

<b>Основні відомості про компанію з управління активами (далі – КУА)</b>	
Повне найменування КУА	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕСКО-КАПІТАЛ»
Скорочене найменування КУА код за ЄДРПОУ	ТОВ «КУА «ЕСКО-КАПІТАЛ» 35677371
Вид діяльності за КВЕД	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
Місцезнаходження телефон / факс	01032, м. Київ, вул. Жилиняська, буд. 114, оф. 6 (044) 332-02-97
Дата реєстрації у державному реєстрі фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	21.03.2008 р., свідоцтво №1307
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів	Серія АЕ № 185468 Дата видачі ліцензії: 15.03.2013 р.
- діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Строк дії ліцензії: 15.03.2013 р. - необмежений

**Опис аудиторської перевірки**  
Аудит проведено у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», згідно рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. №991 «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (паївових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 122 від 18 квітня 2003 року.

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АККОРД МЕНЕДЖМЕНТ», що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року (форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2) за 2015 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (форма №3) за 2015 рік, Звіт про власний капітал (форма №4) за 2015 рік, Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік, а також стилісний виклад суттєвих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію щодо фінансової звітності.

**Відповідальність управлінської персоналу за фінансову звітність**  
Управлінський персонал несе відповідальність за складання та подання цієї фінансової звітності відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та застосованої відповідної облікової політики, що надає достовірну та справедливую інформацію відповідно до зазначених нормативно-правових актів, і за такі внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

**Відповідальність аудитора**  
Відповідальність аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.  
Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності унаслідок шахрайства або помилки. Виключно оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, які стосуються складання суб'єктом господарування фінансової звітності, яка надає достовірну та справедливую інформацію, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарування. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.  
**Висловлення думки щодо фінансової звітності**  
Складання аудиторського висновку (звіту) щодо комплексу фінансової звітності регламентується МСА, зокрема МСА №700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даний аудиторський висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора».

**Підстава для висловлення умовно-позитивної думки**  
Аудитор не приймав участі в інвентаризації наявних активів та зобов'язань. Аудитором були виконані процедури, які обґрунтовують думку, що активи та зобов'язання наявні.

В зв'язку з наведеним вище, аудиторський висновок буде модифіковано відповідним чином.

**Умовно-позитивна думка**

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність надає достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АККОРД МЕНЕДЖМЕНТ» на 31 грудня 2015 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

**Інші питання**

Не змінюючи нашої думки стосовно фінансової звітності, ми звертаємо увагу на ймовірність ризиків подальшого функціонування Товариства. Наразі такі ризики обумовлені зовнішніми чинниками, які пов'язані з загальною політичною ситуацією в державі, з проведенням антитерористичної операції на території Донецької та Луганської областей, з економічною ситуацією в світі та Україні, з можливою зміною законодавства у сферах регулювання господарської діяльності та оподаткування; іншими чинниками. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливо впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства і не містить послання, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у майбутньому.

**ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ**

**Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор**

Фінансова звітність Товариства за 2015 рік складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності на виконання п. 2 ст. 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», ч. 6 ст. 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок». Облік в Товаристві автоматизований та здійснюється на основі розробленої і затвердженої відповідним наказом облікової політики, що відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», чинних МСФЗ та МСБО.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2015 рік складена на підставі облікових документів, дані в яких відображені на підставі первинних документів. Стан наявних первинних документів, аналітичних відомостей та інших реєстрів обліку задовільний.

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Товариства формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображених у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати можуть суттєво відрізнятись від цих оцінок.

Принципи, методи та процедури облікової політики затверджені наказом Товариства.

**Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам**

Статутний капітал сформований згідно з вимогами Закону України «Про інститути спільного інвестування», інших законодавчих актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Статуту товариства.

Статутний капітал Товариства складає 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок.

Статутний капітал Товариства складається виключно з простих іменних акцій та поділений на 20 000 (двадцять тисяч) штук, номінальною вартістю 100 (сто) грн.

Станом на 31 грудня 2015 року зареєстрований початковий статутний капітал становить 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок. Сплачений початковий Статутний капітал Товариства складає 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок.

Розмір початкового статутного капіталу (фонду) згідно з перевіреніми бухгалтерськими документами (перевірка шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у бухгалтерських документах) відповідає установчим документам. Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

**Формування та оплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни**

Товариство є інститутом спільного інвестування та фінансовою установою, яка надає фінансові послуги на ринку цінних паперів, яке створено у формі акціонерного товариства відповідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» на підставі Рішення Засновника №1 від 21 вересня 2015 р. строком на 30 (тридцять) років для провадження виключно діяльності із спільного інвестування. Проведення діяльності із спільного інвестування здійснюється Товариством з дати включення Товариства до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, і в межах строку діяльності на який було створено Товариство. Засновником Товариства на момент створення було ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО», що є юридичною особою за законодавством України, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 38825293, місцезнаходження: 01032, м. Київ, вулиця Жилиняська, будинок 118, секція 2, поверх 9, офіс 409/11.

Було сформовано початковий статутний капітал Фонду шляхом приватного розміщення акцій Товариства згідно з Рішенням засновника АТ «АККОРД МЕНЕДЖМЕНТ» № 1 від 21 вересня 2015 р.

На цих зборах було прийнято затвердити рішення про приватне розміщення акцій Товариства:

Загальна номінальна вартість акцій, які передаються розмістити: 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок.

Номінальна вартість однієї акції: 100 (сто) гривень 00 копійок.

Кількість акцій: 20 000 (двадцять тисяч) штук.

Форма випуску та тип акції: прості іменні.

Форма існування акції: бездокументарна.

Таким чином, загальна сума початкового статутного капіталу Товариства складає 2 000 000,00 грн. (два мільйони гривень 00 копійок), що становить 20 000 (двадцять тисяч) штук простих іменних акцій номінальною вартістю 100,00 (сто) грн., що складає 100% Статутного капіталу Товариства.

27 жовтня 2015 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку видане тимчасове свідоцтво за реєстраційним номером 00867 про реєстрацію випуску акцій Фонду з метою формування початкового статутного капіталу Товариства та зареєстровано вищезазначений випуск простих іменних акцій Фонду на загальну суму 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок номінальною вартістю 100 (сто) гривень у кількості 20 000 (двадцять тисяч) штук. Акції Товариства випущені в бездокументарній формі. Випуск внесено до ЄДРІСІ.

Оплатений розмір початкового Статутного капіталу Товариства станом на звітну дату 31 грудня 2015 року складає 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок, який сплачений ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО» у повному обсязі грошовими коштами до державної реєстрації Товариства та його Статуту Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві 10.11.2015 року, номер запису 10741020000056951 (Рішення Засновника №2 від 09.11.2015 р.), що відповідає вимогам ч. 3 ст. 9 Закону України «Про інститути спільного інвестування».

Грошові кошти переаховані ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО» з поточного рахунку засновника на поточний рахунок Товариства платіжним дорученням № 36 від 09 листопада 2015 року на суму 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок.

10 грудня 2015 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку видане свідоцтво за реєстраційним номером 00888 про реєстрацію випуску простих іменних акцій Фонду на загальну суму 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок номінальною вартістю 100 (сто) гривень у кількості 20 000 (двадцять тисяч) штук. Акції Товариства випущені в бездокументарній формі. Випуск внесено до ЄДРІСІ. Тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 27 жовтня 2015 року №00867 анульоване.

Акції Товариства у кількості 20 000 (двадцять тисяч) штук загальною номінальною вартістю у розмірі 2 000 000 (два мільйони) гривень 00 копійок розміщені у повному обсязі на юридичну особу ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО».

Склад та структура активів визначається регламентом та проспектом емісії акцій Фонду відповідно до вимог чинного законодавства, а саме до вимог «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 10.09.2013 № 1753.

За перевіраним період дивіденди по Товариству не нараховувалися та не виплачувалися.

По результатам перевірки встановлено, що формування резервного капіталу не було.

Випук власних акцій Товариство не здійснювало.

Надана документація відображає реальний стан статутного капіталу суб'єкта перевірки.

**Інформація про власний капітал**

Розмір та структура власного капіталу, що відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2015 р. на підставі наданих документів, в цілому достовірні.

Власний капітал підтверджується в сумі 1995 тис. грн. та складається з:

Вид капіталу	Рядок балансу	31.12.2014 р	31.12.2015 р.	Тис. грн.
Зареєстрований капітал	1400	-	2000	
Капітал у дооцінках	1406	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	(5)	
Неоплачений капітал	1425	-	-	

Вид капіталу	Рядок балансу	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.
Випучений капітал	1430	-	-
Разом	1495	-	1995

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

**Інформація про активи**

Загальні активи балансу станом на 31.12.2015 р. в сумі 2000 тис. грн. підтверджуються за видами активів: оборотні активи в балансі Товариства не обліковуються.

Оборотні активи станом на 31.12.2015 р. складають 2000 тис. грн., які відображені у відповідності МСБО №2 «Запаси», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», а саме:

Активи балансу	Рядок балансу	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.	Тис. грн.
Запаси	1100	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	2000	
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-	
Разом	1195	-	2000	

Облік поточних фінансових інвестицій організовано згідно МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність», МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Поточні фінансові інвестиції на суму 2000 тис. грн. утримуються Товариством з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів, тощо), зростання вартості капіталовою або інших вигод для інвестора.

Станом на 31.12.2015 р. Фондом була проведена переоцінка активів Фонду, яка здійснюється відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 5 липня 2012 року № 5080-VI та «Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.07.2013 № 1336.

Упродовж 2015 р. Товариством проводилась переоцінка ринкової вартості цінних паперів українських емітентів, та визначалися за даними біржового курсу організатора торгівлі, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог чинного законодавства України на електронній сторінці Української асоціації інвестиційного бізнесу та становить згідно з актами переоцінки:

- переоцінка вартості ЦП, що внесені до біржового реєстру, які знаходяться в активах Фонду становлять: акції - 0 тис. грн., інші акції за балансовою вартістю - 0 тис. грн.; облигації - 0 тис. грн., інші облигації за балансовою вартістю - 0 тис. грн.
- векселі, які оцінюються за балансовою вартістю.
- інша дебіторська заборгованість оцінюється за балансовою вартістю.
- інших активів що підлягають переоцінці в активах Фонду немає.

Відповідно до вимог МСБО дебіторська заборгованість обліковується за сумою, що не перевищує суми їх очікуваного відшкодування. Резерв сумнівних боргів не нараховується.

Станом на 31.12.2015 р. відображені грошові кошти у національній валюті України в сумі 0 тис. грн., що підтверджуються відповідними банківськими виписками та касовою книгою.

Зазначені в балансі суми активів відповідають даним, зазначеним в аналітичних та синтетичних регістрах бухгалтерського обліку Товариства.

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

Загальні активи балансу відображені у фінансовій звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV та Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та підтверджуються.

**Інформація про зобов'язання**

При відсутності довгострокових, поточні зобов'язання, які відображені у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» станом на 31.12.2015 р. складають 5 тис. грн., що підтверджуються за видами зобов'язань:

Вид зобов'язання	Рядок балансу	31.12.2014 р.	31.12.2015 р.	Тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	-	1	
Інші поточні зобов'язання	1690	-	4	
Разом	1695	-	5	

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

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

Зобов'язання балансу відображені у фінансовій звітності у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV, Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та підтверджуються.

**Інформація про чистий прибуток (збиток)**

Нами було перевірено достовірність даних про виручку (валовий дохід) від реалізації продукції (робіт, послуг), правильність класифікації та оцінки доходу, правильність визначення балансового прибутку відповідно до чинного законодавства.

Дохід визнається під час здійснення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Товариство визнає дохід у відповідності з нормами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід» (МСБО 18).

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Проведенні перевірок та тестуваннями аудитором не виявлено чинників, які суттєво перекручують розмір прибутку (збитку), відображеного у фінансових звітах.

Неопоритий збиток Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає 5 тис. грн. в Балансі (форма № 1) рядок 1420.

Доходи інститутів спільного інвестування (далі - ІІ) - це збільшення економічних вигод у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, що призводить до зростання власного капіталу.

Станом на 31.12.2015 р. доходи (прибутку) у Фонді не було.

Бухгалтерський облік витрат здійснюється на підставі таких первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних та розрахункових документів.

Регістри бухгалтерського обліку витрат ІІ в відомості обліку по окремих субрахунках витрат.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, відображені в оборотно-салдових відомостях, наданих аудитором стосовно витрат ІІ за 2015 рік, відповідають первинним документам та даним фінансової звітності. Витрати за 2015 рік складають 5 тис. грн.

Основними складовими витрат є адміністративні витрати в сумі 5 тис. грн.

Чистий збиток ІІ за 2015 рік, відображений у формі №2 «Звіт про фінансові результати», підтверджується в сумі 5 тис. грн.

Розкриття інформації щодо визначення результатів діяльності ІІ відповідає вимогам чинного законодавства України.

відшкодування витрат за рахунок ІІ відбувалось згідно чинного законодавства.

**Відповідність розміру активів ІІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом.**

Розмір активів ІІ значно перевищує мінімальний обсяг активів ІІ встановлений Законом України «Про інститути спільного інвестування» у розмірі 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи.

**Наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилок. Аудитором отримано аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структури його власності та корпоративного управління, структури та способів фінансування, облікової політики, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю спрямована на упевдження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Товариства таким чином, щоб жоден працівник Товариства не мав змоги зосередити у своїх руках усі необхідні для повної операції повноваження;
- бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Система внутрішнього контролю в Товаристві створена та діє.

**Стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.**

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, в тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати суження щодо відповідності системи корпоративного управління у Товаристві вимогам Закону України «Про інститути спільного інвестування» та вимогам Статуту.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» та Статуту Товариства.

Органами Товариства є Загальні збори та Наглядова рада. Утворення інших органів управління Товариством зобов'язано.

Протягом звітного року Голова Наглядової ради Товариства здійснював поточне управління його діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Статуту та Закону України «Про інститути спільного інвестування».

**ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ**

**Інформація про пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.**

№ з/п	Повна назва юридичної особи - власника, ім'я, прізвище батьків фізичної особи - власника (учасника) та посадові особи Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника, або реєстраційний номер облікової картки платників податків* (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація	Частка в статутному капіталі Товариства, %
1	ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ФІНАНСОВО-ФАКТОРИНГОВЕ БЮРО»	38825293	01032, м. Київ, вул. Желязняка, буд. 118, секція 2, поверх 9, оф. 409/11	100%
2	Кузьменко Владислав Олександрович	2557502855	паспорт серії СО № 474426, виданий Жовтневим РУ ГУ МВС України в місті Києві, 23 листопада 1970 року	0%
3	Дебрівин Євгеній Борисович	2985512277	паспорт серії МЕ № 400285, виданий ТУМ Солом'янського РУ ГУ МВС України в м. Києві, 08 вересня 2004 року	0%
4	Ескін Костянтин Едуардович	2678411011	паспорт серії СО № 216952, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 08 жовтня 1993 року	0%

Інформація щодо існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудитором, відсутня.

**Інформація про наявність подій після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ІІ**

Рішенням учасника №2 від 28 грудня 2015 року прийняті наступні рішення:

- Додатково здійснити емісію 1 330 000 (одн мільйон триста тридцять тисяч) штук простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 133 000 000 (сто тридцять три мільйони) гривень 00 копійок, з метою здійснення спільного інвестування. Затвердити загальний розмір статутного капіталу Товариства 135 000 000 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок.
- Внести зміни до Статуту Товариства у зв'язку зі збільшенням Статутного капіталу та затвердити його в новій редакції.

14 січня 2016 року Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві було проведено державну реєстрацію змін до установчих документів та зареєстровано нову редакцію Статуту Товариства у зв'язку зі збільшенням Статутного капіталу.

02 березня 2016 р. Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку видано свідоцтво за реєстраційним номером 00927 реєстрацію про реєстрацію випуску акцій Товариства з метою здійснення спільного інвестування та зареєстровано випуск простих іменних акцій Фонду на загальну суму 135 000 000 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок номінальною вартістю 100 (сто) гривень у кількості 1 330 000 (одн мільйон триста п'ятдесят тисяч) штук. Акції Товариства випущені в бездокументарній формі. Випуск внесено до ЄДРІІ. Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 10 грудня 2015 року №00888 анульовано.

Акції додатково емісії є неоплаченими, станом на 22 березня 2016 року незрозумілими є 1 330 000 (одн мільйон триста тридцять тисяч) штук простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 133 000 000 (сто тридцять три мільйони) гривень 00 копійок.

02.03.2016 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку було зареєстровано проспекти емісії акцій (приватне розміщення), що здійснюється з метою спільного інвестування.

- Відповідно до п. 5. Проспекту дані про проголошений випуск акцій фонду, що здійснюється з метою спільного інвестування:
- 5.1. Спосіб розміщення випуску акцій Фонду: приватне розміщення.
- 5.2. Загальна номінальна вартість акцій Фонду, які плануються розмістити: 133 000 000 (сто тридцять три мільйони) гривень 00 копійок.
- 5.3. Номінальна вартість однієї акції Фонду: 100 (сто) гривень 00 копійок.
- 5.4. Кількість акцій Фонду: 1 330 000 (одн мільйон триста тридцять тисяч) штук.
- 5.5. Форма існування акцій Фонду: бездокументарна.
- 5.6. Форма випуску, тип акцій: прості іменні.

**Наявність суттєвих невідомостей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається ІІ**

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідомостей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур аудитор не отримав аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається ІІ та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

**Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування код за ЄДРПОУ	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська Фірма «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС» 24095382
Реєстраційні дані	Зареєстровано 08.02.1996 р. Печерською районною державною адміністрацією міста Києва; номер запису в ЄДР 1 070 120 0000 036965

Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ

Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Комісією

Номер та дата видачі Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості

Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який провів аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №1425 від 23 лютого 2001 року, продовжено рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26 листопада 2015 року, дійсне до 26 листопада 2020 року

Регістраційний номер Свідоцтва: 332; Серія та номер Свідоцтва: П 000332; Строк дії Свідоцтва: з 14.07.2014 року до 26.11.2020 року

Номер Свідоцтва: 0337; Дата видачі: Рішення АПУ від 28.02.2013 року №265/4

Димарчук Сергій Миколайович Сертифікат серія А №000565 від 25.01.1996 р., дієсний до 25.01.2020 р.

Місцезнаходження 01103, Україна, м. Київ, бул. Дружби народів, № 6-6

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту Виконавцем договору на проведення аудиту виступає Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська Фірма «УНІВЕРСАЛ АУДИТ СЕРВІС», розташована за адресою м. Київ, бул. Дружби народів, №6-6, п/р 2600600016880 в ПАТ «Укрсоцбанк», МФО 300023, тел. (044)564-07-42, електронна адреса - uaservice@ukr.net.

Дата та номер договору на проведення аудиту: №16рз-62 від 11.03.2016 р.

Дата початку проведення аудиту: 11.03.2016 р.

Дата закінчення проведення аудиту: 21.03.2016 р.

Директор ТОВ АФ «Універсал аудит сервіс» С.М. Димарчук (Сертифікат аудитора Серія А №000565, виданий рішенням АПУ від 25 січня 1996р. № 41, дієсний до 25 січня 2020 року) Дата складання аудиторського висновку: 21.03.2016 р.

ПАТ «КІЇВЕНЕРГО»

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

Підприємство	ПАТ «КІЇВЕНЕРГО»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
(найменування)		(за ЄДРПОУ)	2015 П2 В1
Підприємство ПАТ «КІЇВЕНЕРГО»	за ЄДРПОУ	00131305	
Регіон	за КОАТУУ		
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФ		
Вид економічної діяльності	за КВЕД		
Середня кількість працівників			
Адреса, телефон 01001, м. Київ, пл. І. Франка, 5			
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку «ч») у відповідній клітинці: за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р.

Форма №1	Код за ДКУД	Н801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду
I. Необоротні активи	1000	4 407
Нематеріальні активи	1001	4 407
первісна вартість	1001	34 023
накопичена амортизація	1002	(29 616)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	931 387
Основні засоби	1010	4 515 151
первісна вартість	1011	5 439 447
знос	1012	(924 296)
Інвестиційна нерухомість	1015	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-
інші фінансові інвестиції	1035	6 574
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	5 442
Відстрочені податкові активи	1045	-
інші необоротні активи	1090	-
Усього за розділом I	1095	5 462 961
II. Оборотні активи	1100	211 268
Запаси	1101	210 223
Виробничі запаси	1103	205
Готова продукція	1104	840
Товари	1110	-
Поточні біологічні активи	1120	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 917 416
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 435
з бюджетом	1135	289 710
у тому числі з податку на прибуток	1136	83 398
інша поточна дебіторська заборгованість	1135	31 766
Поточні фінансові інвестиції	1160	-
розрахунки з еквівалентів	1165	285 624
Витрати майбутніх періодів	1170	14 304
інші оборотні активи	1190	22 871
Усього за розділом II	1195	3 778 394
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-
баланс	1300	9 241 355
Пасив	Код	На початок звітного періоду
I. Власний капітал	1400	27 091
Зареєстрований (пайовий) капітал	1405	1 866 880
Капітал у дооцінках	1410	1 712 953
Додатковий капітал	1411	-
Резервний капітал	1415	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	886 567
Неоплачений капітал	1425	-
Вилучений капітал	1430	-
інші резерви	1435	-
Усього за розділом I	1495	4 493 491
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	15 586
Відстрочені податкові зобов'язання	1510	-
Довгострокові кредити банків	1515	-
інші довгострокові зобов'язання	1520	277 880
Довгострокові забезпечення	1525	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1527	69 909
Цільове фінансування	1535	1 502
Усього за розділом II	1595	364 877
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-
Короткострокові кредити банків	1610	614 286
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1615	1 982 280
товари, роботи, послуги	1620	14 900
розрахунками з бюджетом	1625	13 721
у тому числі з податку на прибуток	1626	6
розрахунками з страхування	1630	36 666
розрахунками з оплати праці	1635	684 871
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	627 470
з учасниками	1660	63 564
Поточні забезпечення	1665	58 591
Доходи майбутніх періодів	1690	345 145
інші поточні зобов'язання	1695	4 382 987
Усього за розділом III	1700	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1900	9 241 355
баланс		11 917 847

Керівник Грязнова Т.В.  
Головний бухгалтер Гаврилюк В.В.

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

Підприємство	ПАТ «КІЇВЕНЕРГО»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
(найменування)		(за ЄДРПОУ)	2015 П2 В1

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18 118 511	13 639 338
Совбаварість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(17 650 255)	(13 108 530)
Валовий прибуток	2090	468 256	530 808
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	147 079	159 051
Адміністративні витрати	2130	(173 506)	(136 982)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(424 001)	(148 377)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	15 828	404 500
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2220	-	-
Інші фінансові доходи	2240	69 842	151 530
Інші доходи	2250	152 490	38 253
Фінансові витрати	2255	(210 053)	(210 532)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(1 965 070)	(211 950)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	71 801
збиток	2295	(1 936 963)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	334 272	11 985
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	83 786
збиток	2355	(1 602 691)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	3 396 162	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(10 025)	7 194
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	3 386 137	7 194
Податок на прибуток пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(651 488)	(1 295)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	2 734 649	5 899
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 131 958	89 685

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні витрати	2500	7 731 445	5 153 568
Витрати на оплату праці	2505	985 813	924 732
Відрахування на соціальні заходи	2510	310 908	296 096
Амортизація	2515	593 724	359 914
Інші операційні витрати	2520	1 159 352	613 146
Разом	2550	10 781 242	7 347 456

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	2600	108 364 280	108 364 280
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	108 364 280	108 364 280
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(14,79)	0,77
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник Грязнова Т.В.  
Головний бухгалтер Гаврилюк В.В.

Підприємство	ПАТ «КІЇВЕНЕРГО»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
(найменування)		(за ЄДРПОУ)	2015 П2 В1

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності	3000	21 482 852	14 714 843
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3010	361 981	3 196 133
Цільове фінансування	3095	602 273	799 357
Інші надходження	3100	(19 607 519)	(16 198 682)
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3105	(810 638)	(731 276)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(367 337)	(333 979)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(249 533)	(191 646)
Інші витрачання	3190	(186 519)	(196 365)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 225 560	1 058 385
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	3200	-	-
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3205	24 431	18 071
необоротних активів	3250	-	16 686
Інші надходження	3255	(-)	(-)
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3260	(75 175)	(704 244)
необоротних активів	3265	(-)	(-)
Інші господарські одиниці	3290	(226 243)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(957 987)	(669 487)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3300	-	-
Надходження від: Власного капіталу	3305	-	533 400
Отримання позик	3340	-	23
Інші надходження	3345	-	-

Витрачання на:	3345	(-)	(-)
Викуп власних акцій	3350	(-)	(547 353)
Погашення позик	3355	(97 258)	(81 913)
Сплату дивідендів	3360	(14 082)	(8 313)
Витрачання на сплату відсотків	3390	(290 792)	(360 395)
Інші платежі	3395	(402 132)	(464 551)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності			

Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(134 559)	(75 653)
Залишок коштів на початок року	3405	285 624	360 956
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(28)	921
Залишок коштів на кінець року	3415	151 037	285 624

Керівник Грязнова Т.В.  
Головний бухгалтер Гаврилюк В.В.

Підприємство	ПАТ «КІВЕНЕРГО»		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
	(найменування)		за ЄДРПОУ	2015 12 31 00131305

**Звіт про власний капітал за рік 2015 р.**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у довідках	Додатковий капітал	Форма № 4		Код за ДКУД		Всього		
					Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (чолокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал			
Залишок на початок року	4000	27 091	4	1 866 880	1 712 953	-	886 567	8	9	10	4 493 491
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	27 091	4	1 866 880	1 712 953	-	886 567	8	9	10	4 493 491
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	(1 602 691)	-	-	-	(1 602 691)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	2 742 870	-	-	(8 221)	-	-	-	2 734 659
Дооцінка (ушунка) необоротних активів	4111	-	-	2 742 870	-	-	-	-	-	-	2 742 870
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	(8 221)	-	-	-	(8 221)
Розподіл прибутку:	4200	-	-	-	-	-	(26 007)	-	-	-	(26 007)
Виплати власникам (дивіденди)	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4290	-	-	(475 792)	119 568	-	478 947	-	-	-	122 723
Вилучення частки в капіталі	4295	-	-	2 267 078	119 568	-	(1 157 972)	-	-	-	1 228 674
Інші зміни в капіталі	4300	-	-	-	-	-	(271 405)	-	-	-	(271 405)
Залишок на кінець року	4305	27 091	4	1 333 958	1 832 521	-	-	-	-	-	5 772 165

Керівник Грязнова Т.В.  
Головний бухгалтер Гаврилюк В.В.

**1 ПАТ «КІВЕНЕРГО» та його діяльність**

ПАТ «КІВЕНЕРГО» (далі «Компанія») – акціонерне товариство, створене відповідно до законодавства України у 1995 р. шляхом об'єднання окремих підприємств з виробництва тепло- та електроенергії, розташованих у м. Києві.

У грудні 2011 року у ході державної приватизації 25% статутного капіталу Компанії було придбано DTEK Holdings Limited, в результаті чого загальний контрольний пакет акцій, що належить DTEK Holdings Limited збільшився на той час до 54,0928 %. Станом на 31.12.2015р. DTEK Holdings Limited належить 25%+1 акція статутного капіталу Компанії, DTEK ENERGY B.V. – 29,0928 %, 18,3035 % статутного капіталу належить ТОВ «ДТЕК ЕНЕРДІ». Частка держави в особі Фонду державного майна України становить 25%+1 акція статутного капіталу.

Станом на 31 грудня 2015 р. єдиною дочірньою компанією Компанії було ТОВ «ЛАД» з часткою участі 93% (2014 р. – 93%). Основним напрямом діяльності дочірньої компанії є надання страхових послуг.

Компанія є цілісним господарським комплексом, що виробляє, постачає і розподіляє весь обсяг електроенергії в місті Києві. Підприємство займає монополію ще положення на київському ринку електроенергії. Крім цього, «КІВЕНЕРГО» постачає значну частину теплової енергії в місті Києві.

Юридична адреса Компанії – пл. І. Франка, 5, 01001, м. Київ, Україна.

Станом на 31 грудня 2015 р. кількість працівників «КІВЕНЕРГО» складала 11 619 (2014 р.: 11 979).

**Безперервність діяльності**

Станом на 31 грудня 2015 року дефіцит чистого оборотного капіталу Компанії становив 1 271 293 тисяч гривень (на 31 грудня 2014 року дефіцит чистого оборотного капіталу Компанії – 604 593 тисяч гривень). У 2015 році Компанія отримала збиток у сумі 1 602 691 тисяч гривень та мала чисте надходження грошових коштів за основною діяльністю у сумі 1 225 560 тисяч гривень.

Ця фінансова звітність була складена з урахуванням припущення стосовно безперервної діяльності, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності.

**2 Умови, в яких працює Компанія**

В Україні спостерігаються деякі явища, характерні для ринкової економіки, що зароджується, у тому числі відносно висока інфляція та високі процентні ставки.

Починаючи з кінця 2013 року політична ситуація в Україні переживала нестійкість з багатьма кількісними протестами, продовжується політична невизначеність, що призвело до погіршення державної економіки, волатильності фінансових ринків і стрімкої девальвації національної валюти по відношенню до інших іноземних валют (з початку 2014 року). Національний банк України, серед інших мір, вводить певні обмеження на покупку іноземної валюти на міжбанківському ринку.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні може мати різні тлумачення, та дуже часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, юридичній, регуляторній та політичній сферах.

Визначення резервів на знецінення керівництво бере до уваги економічні фактори, що інсували на кінець звітного періоду. Резерви на знецінення дебіторської заборгованості визначаються за допомогою аналізу її вихідної структури та аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Такий підхід базується на визначенні збитків від знецінення у звітному періоді на основі минулих подій, та забороне визнавати збитки, які б могли виникнути у результаті майбутніх подій, незалежно від вірогідності таких майбутніх подій.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Компанії. Керівництво впевнене, що воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

**3 Основні принципи облікової політики**

**Основа підготовки інформації.** Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

**Валута подання.** Якщо не зазначено інше, усі суми у цій фінансовій звітності подані у національній валюті України – гривні.

**Переоцінка іноземної валюти.** Функціональною валютою Компанії є гривня. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. Операції, денominated в валютах, що відносяться від функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням курсу обміну, чинного на дату проведення операції.

**3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

Доходи і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операції з перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку за рік. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних позицій, в тому числі до інвестицій у капітал. Вплив змін курсу обміну на справедливу вартість дольових цінних паперів обліковується як частина прибутку або збитків від зміни справедливої вартості.

**Основні засоби.** Компанія обліковує основні засоби за переоціненою вартістю. Подальші надходження основних засобів обліковуються за первісною вартістю. Первісна вартість об'єкту основних засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна вартість активів, створених самою Компанією, складається з вартості матеріалів, прямих витрат на оплату праці та відповідної частини виробничих накладних витрат.

Збільшення балансової вартості внаслідок переоцінки показується за кредитом в інших резервах у капіталі через інший сукупний дохід. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, відноситься на інші резерви в капіталі через інший сукупний дохід. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відносяться на фінансовий результат. Однак, якщо збиток від знецінення того самого переоціненого активу раніше був визнаний у складі фінансового результату, сторону цього збитку від знецінення також визнається у складі фінансового результату. Щоріку різниця між сумою амортизації, розрахованою на основі переоціненої балансової вартості активу, яка відноситься на фінансовий результат, та сумою амортизації, розрахованою на основі первісної вартості активу, переноситься з інших резервів на нерозподілений прибуток.

Витрати на зміну тих компонентів об'єкта основних засобів, які визнаються окремо, капіталізуються, а балансова вартість замінених компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються лише у випадку, якщо вони призводять збільшення майбутніх економічних вигод, пов'язаних з об'єктом основних засобів. Усі інші витрати визнаються у звітті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені.

Визнання основних засобів припиняється після їх вибуття або якщо тривале використання активу, як очікується, не принесе майбутніх економічних вигод. Прибуток та збитки від вибуття активів визнаються шляхом порівняння суми надходжень із балансовою вартістю активів та визнаються у звітті про фінансові результати.

результати. Якщо переоцінені активи продаються, суми, включені до інших резервів, переносяться на нерозподілений прибуток.

**Амортизація.** Незавершене будівництво не амортизується та являє собою вартість основних засобів (включаючи аванси постачальникам), будівництво яких ще не завершено. Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

Будівлі та споруди	Строк експлуатації (у роках)
Виробничі обладнання	від 5 до 30
Меблі, офісне та інше обладнання	від 5 до 12

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якщо стан та строк експлуатації даного активу відповідає строку експлуатації та стану, якій цей актив матиме наприкінці строку корисного використання. Ліквідаційна вартість активу дорівнює нулю, якщо Компанія має намір використовувати актив до кінця фізичного строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строк їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються на кожну звітну дату. У випадку знецінення основних засобів їхня балансова вартість зменшується до вартості використання або до справедливої вартості мінус витрати на продаж, залежно від того, яка з них більша.

**Активи, отримані від Київської міської державної адміністрації.** Відповідно до договору, укладеного між Компанією та Київською міською державною адміністрацією, Компанія отримує окремі об'єкти основних засобів в оперативне управління. Оскільки переважно всі ризики та вигоди володіння передаються Компанії, ці активи визнаються у консолідованому балансі Компанії у момент їх отримання.

**Оренда.** Оренда, за якої значна частина ризиків та вигод від володіння залишаються за орендодавцем, класифікується як оперативна оренда. Платежі за оперативною орендою (за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів, отриманих від орендодавця), відносяться на фінансовий результат рівними сумами протягом строку дії оренди.

**Класифікація фінансових активів.** Компанія класифікує свої фінансові активи за категоріями оцінки: (а) кредити та дебіторська заборгованість; (б) фінансові активи для подальшого продажу.

Кредити та дебіторська заборгованість включають фінансову дебіторську заборгованість, яка виникає тоді, коли Компанія надає грошові кошти, товари або послуги безопосереднього дебітору, за винятком дебіторської заборгованості, яка створюється без наміру продажу негайно або у найближчому майбутньому, чи дебіторської заборгованості, яка котируется на активному ринку. Кредити та дебіторська заборгованість переважно включають кредити, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість. Всі інші фінансові активи включено до категорії для подальшого продажу.

**3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

**Початкове визнання фінансових інструментів.** Основні фінансові інструменти Компанії включають інвестиції для подальшого продажу, кредити та позикові кошти, грошові кошти та їх еквіваленти, а також короткострокові депозити. У Компанії також є інші фінансові інструменти, наприклад, дебіторська заборгованість за основною діяльністю та кредиторська заборгованість за основною діяльністю, які визнаються безпосередньо у зв'язку з її основною діяльністю.

Усі інші фінансові активи та зобов'язання Компанії 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 метод оцінки, який у якості базових даних використовує лише дані з відкритих ринків.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиційним ринку (угоди «звичайної» купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції із придбання або продажу визнаються на дату розрахунку, при цьому зміна вартості за період між датою прийняття зобов'язань та датою розрахунку не визнається щодо активів, відображених за первісною або амортизованою вартістю, і визнається у складі капіталу щодо активів, які відносяться до категорії активів для подальшого продажу.

**Подальша оцінка фінансових інструментів.** Після початкового визнання фінансові зобов'язання, кредити та дебіторська заборгованість Компанії оцінюються за амортизованою вартістю. Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної процентної ставки, а для фінансових активів визнається за вирахуванням будь-яких збитків від знецінення. Премії та дисконти, в тому числі початкові витрати на проведення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента та амортизуються із використанням ефективної процентної ставки інструмента.

Справедливою вартістю фінансових активів та зобов'язань зі строком менше одного року вважається їх номінальна вартість за вирахуванням розрахункових коригувань за кредитом. Справедливою вартістю фінансових зобов'язань визнається на основі майбутніх грошових потоків за договором, дисконтованих із застосуванням поточних ринкових процентних ставок для подібних фінансових інструментів. Інформація про які є доступною для Компанії.

Прибуток та збитки від зміни справедливої вартості інвестицій для подальшого продажу визнаються безпосередньо у складі капіталу. Для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує різні методики та робить припущення, що базуються на ринкових умовах, які існують станом на звітну дату.

У випадку продажу активів для подальшого продажу або вибуття іншим чином, до розрахунку чистого прибутку від такої операції включається кумулятивний прибуток або збиток, визнаний у складі капіталу. Якщо у складі капіталу було визнане зменшення справедливої вартості активу для подальшого продажу і існують об'єктивні ознаки знецінення активів, визнаний у складі капіталу збиток переноситься з капіталу та включається до розрахунку чистого прибутку, навіть якщо визнання активів не припинилося.

Збитки від знецінення визнаються у звітті про фінансові результати по мірі їх понесення в результаті однієї або кількох подій, що відбулися після початкового визнання інвестицій для подальшого продажу. Значне або тривале зменшення справедливої вартості фінансового інструменту до рівня, нижчого за його первісну вартість, є свідченням того, що такий фінансовий інструмент є знецінений. Накопичений збиток від знецінення, що оцінюється як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю мінус будь-який збиток від знецінення активу, раніше визнаний у звітті про фінансові результати, вилучається з капіталу та визнається у звітті про фінансові результати.

Збитки від знецінення дольових інструментів, визнані у звітті про фінансові результати, не сторнуються.

Якщо в наступному періоді справедлива вартість боргового інструменту для подальшого продажу збільшується і це збільшення може бути об'єктивно віднесені до події, яка відбулася після визнання збитку від знецінення у звіті про фінансові результати, то збиток від знецінення сторнується через звіт про фінансові результати поточного періоду.

Резерв на знецінення кредитів та дебіторської заборгованості створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до першочесних умов. Суттєві фінансові труднощі дебітора, ймовірність того, що до дебітора будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю є знеціненою. Сума резерву – це різниця між балансовою вартістю активу та приведеною вартістю розрахункових майбутніх грошових потоків. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про фінансові результати. Якщо дебіторська заборгованість є такою, що не може бути повернута, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість. Повернення раніше списаних сум кредитується у звіті про фінансові результати.

**3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

**Примінення визнання фінансових активів.** Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (i) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів втрачені своєю чинністю, або (ii) Компанія передала, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (iii) Компанія не передала та не залишила, в основному, всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати активи певній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

**Подати на прибуток.** У цій фінансовій звітності податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України, які введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочені оподаткування та відображаються у звіті про фінансові результати, якщо тільки вони стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу. У цьому випадку податок також визнається в інших сукупних доходах або безпосередньо у складі капіталу, відповідно.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органом або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та іншою балансовою вартістю у фінансовій звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зареховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

**Товарно-матеріальні запаси.** Товарно-матеріальні запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з них менша. Вартість палива визначається за методом середньозваженої вартості, а вартість інших категорій запасів – за методом перших надходжень (метод ФІФО). Чиста вартість реалізації – це розрахунок ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

**Дебіторська заборгованість.** Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення. Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до першочесних умов. Суттєві фінансові труднощі дебітора, ймовірність того, що до дебітора будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю є знеціненою. Сума резерву являє собою різницю між балансовою вартістю активу та поточною вартістю оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про фінансові результати. Якщо дебіторська заборгованість за основною діяльністю є такою, що не може бути повернута, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість за основною діяльністю. Повернення раніше списаних сум кредитується у звіті про фінансові результати.

**Передоплати.** Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення.

Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати за послуги списуються на прибуток чи збиток після отримання послуг, за які вони були здійснені, а передоплати за товари капіталізуються у складі собівартості отриманих товарів. Якщо існує свідчення того, що товари або послуги, за які видана передоплата, не будуть отримані, відповідні знецінення визнаються у звіті про фінансові результати.

**Грошові кошти та їх еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити до запитання в банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін розміщення яких не перевищує трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за номінальною вартістю. Ліквідні монетарні активи показані за справедливою вартістю, яка приблизно дорівнює їх балансовій вартості. Суми, використання яких обмежені, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку за зобов'язаннями протягом прийнятним дванадцяти місяців звітної дати, включено до складу інших необоротних активів.

**3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

**Акціонерний капітал.** Прості акції класифіковані як капітал.  
**Дивіденди.** Дивіденди визнаються як зобов'язання та вираховуються з капіталу, тільки якщо вони оголошені до чи на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається у примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані чи оголошені після звітної дати, але до ухвалення фінансової звітності до випуску.

**Податок на подану вартість (ПДВ).** ПДВ в Україні стягується за двома ставками: 20% при продажу на території України та імпорту товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг за межі України. Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату дванадцятих товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, залежно від того, що відбувається раніше. ПДВ, що нараховується на операції продажу та закупки, визнається у балансі розгорнуто та показується окремо як актив та зобов'язання. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

**Позикові кошти та інші зобов'язання.** Позикові кошти та інші зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат на здійснення операції. Позикові кошти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати по позикових коштах відносяться на витрати на пропорційно-часовій основі із використанням методу ефективної процентної ставки. Компанія капіталізує витрати по позикових коштах у складі собівартості кваліфікаційного активу. Позикові кошти показуються у складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у Компанії є безумовне право відстрочити розрахунок за зобов'язаннями прийнятним на 12 місяців після звітної дати.

**Аванси отримані.** Аванси отримані обліковуються у розмірі початково одержаних сум.

**Кредиторська заборгованість.** Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, спочатку визнається за справедливою вартістю, а у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

**Резерви зобов'язань та відрахування.** Резерви зобов'язань та відрахування визнаються, коли Компанія має теперішнє юридичне або передбачуване зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а сума цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, ймовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визнається для всього класу таких зобов'язань. Резерв визнається, навіть коли ймовірність відтоку грошових коштів щодо будь-якої позиції, виключеної до одного й того ж класу зобов'язань, є незначною.

Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат, що, як очікується, будуть необхідними для погашення зобов'язань, із використанням процентної ставки (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, притаманні зобов'язанню. Збільшення резерву з плином часу визнається як процентні витрати.

Колі Компанія очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо відшкодування значною мірою гарантоване.

**Визнання доходів.** Компанія реалізує всю електроенергію, вироблену її енергогенеруючими

потужностями, Державному підприємству «Енергоринок», державному монополісту у сфері розподілу електроенергії, за цінами, визначеними на основі розрахунково-аналітичного метода прогнозованої оптової ціни, який використовує Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, без ПДВ.

Компанія купує електроенергію у ДП «Енергоринок» та реалізує її кінцевим споживачам. Виручка від продажу електроенергії та теплоенергії – це вартість обсягу електроенергії та теплоенергії, поставленої протягом року, до якого включається розрахунковий обсяг, поставлений споживачам протягом періоду з дати останнього зняття показників лічильника до кінця року.

**Визнання витрат.** Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає ціну закупівлі, транспортні витрати, комісійні та інші відповідні витрати.

**Фінансові доходи та витрати.** Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, ефект дисконтування пенсійного зобов'язання і прибутки та збитки від курсової різниці.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

**3 Основні принципи облікової політики (продовження)**

**Винагороди працівникам. План із встановленими внесками.** Компанія бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Компанія також здійснює односторонні виплати при виході на пенсію на певних умовах. Зобов'язання, визнане у балансі у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, являє собою дисконтовану вартість зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату.

Зобов'язання за встановленими виплатами розраховується щороку незалежними актуаріями за методом прогнозованої умовної одиниці. Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок за високоякісними корпоративними облигаціями, номінованими у тій самій валюті, в якій здійснюються виплати, і строк погашення яких приблизно відповідає строку вказаного зобов'язання. Актуарні прибутки та збитки, що виникають внаслідок коригувань та змін в минулих актуарних припущеннях, відносяться на інший сукупний дохід в періоді, в якому вони виникли.

Вартість минулих послуг працівників негайно визнається у звіті про фінансові результати.

**4 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики**

Компанія робить оцінки та припущення, які впливають на суми, визнані у фінансовій звітності. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Компанії також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

**Припущення про подальшу безперервну діяльність.** Керівництво вважає, що Компанія буде продовжувати діяльність як безперервно діюче підприємство. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Компанії (Примітка 1).

**Податкове законодавство.** Податкове, валютне та митне законодавство України дозволяє різні тумачення.

**Компенсація різниці у тарифах на теплопостачання.** У складі чистого доходу від реалізації продукції Компанія визнає компенсацію різниці у тарифах на теплопостачання як різницю між економічно обґрунтованими тарифами і тарифами, встановленими Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг. Така компенсація затверджується низкою рішень державних, бюджетних та територіальних органів та комісії на різних рівнях.

**Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами.** У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСБО 39 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

**Знецінення основних засобів.** На кожну звітну дату Компанія визначає наявність об'єктивних ознак знецінення основних засобів. Якщо такі об'єктивні ознаки існують, Компанія оцінює відновлювану вартість активу. Вартість відшкодування активу – це справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Вартість відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли він є частиною не надійшли грошові потоки, що є значною мірою незалежними від грошових потоків, що надходять від інших активів або груп активів. Для цього необхідно розрахувати корисну вартість одиниць, що генерують грошові кошти, на якій віднесений об'єкт основних засобів. Для розрахунку корисної вартості Компанія повинна здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниць, що генерує грошові кошти, а також обрати відповідну ставку дисконту, необхідну, щоб обчислити приведену вартість цих грошових потоків.

**4 Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики (продовження)**

**Зобов'язання з пенсійного забезпечення.** Компанія розраховувала зобов'язання з пенсійного забезпечення станом на 31 грудня 2015 року з використанням ставки дисконтування 16,04%, розрахункового зростання заробітної плати 10,00% на рік та коефіцієнту плінності персоналу 3,00%. Далі наведена чутливість загальної суми зобов'язання з пенсійного забезпечення станом на 31 грудня 2015 року до змін основних актуарних припущень:

	Зміна припущення	Вплив на загальну суму зобов'язання
Ставка дисконтування	Збільшення/зменшення на 1%	Зменшення на 5,49% / збільшення на 6,07%
Зростання заробітної плати	Збільшення/зменшення на 1%	Збільшення на 4,28% / зменшення на 3,80%
Плнність персоналу	Збільшення/зменшення на 1%	Зменшення на 1,01% / збільшення на 1,13%
Інфляція	Збільшення/зменшення на 1%	Збільшення на 0,02% / зменшення на 0,03%
Коефіцієнт індексації пенсій	Збільшення/зменшення на 1%	Збільшення на 1,2% / зменшення на 1,18%

**5 Зараховані нових або переглянутих стандартів та тумачень**

Наступні нові стандарти та зміни, що мають відношення до фінансової звітності Компанії та були прийняті Європейським Союзом, вперше діють у фінансовому році, починаючи з 1 січня 2015 року або після цієї дати, але не мають суттєвого впливу на цю фінансову звітність:

- КТМФЗ «Обов'язкові платежі» (випущений 20 травня 2013 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 17 червня 2014 року або після цієї дати).
- Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2011-2013 рр. (випущені 12 грудня 2013; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2015 року або після цієї дати).
- Наступні нові стандарти, що мають відношення до фінансової звітності Компанії, були випущені, але не прийняті Європейським Союзом або не діють у фінансовому році, починаючи з 1 січня 2015 року або після цієї дати:
  - МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» (випущений 28 травня 2014; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати);
  - МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (випущений 24 липня 2014 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2018 року або після цієї дати);
  - МСФЗ 16 «Френда» (випущений 13 січня 2016 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати);
  - Зміни в МСБО 27: Метод участі в капіталі в окремій фінансовій звітності (випущені 12 серпня 2014 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати);
  - Зміни в МСБО 1: Ініціатива з розкриття (випущені 18 грудня 2014 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати);
  - Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2012-2014 рр. (випущені 25 вересня 2014; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати);
  - Зміни в МСБО 16 та МСБО 38: Уточнення прийнятних методів зносу та амортизації (випущені 12 травня 2014 року; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2016 року або після цієї дати);
  - Зміни в МСБО 19: Виплати працівникам: внески співробітників (випущені 21 листопада 2013 року; застосовується до річних періодів, які починаються з 1 лютого 2015 року або після цієї дати);
  - Щорічні поліпшення МСФЗ: цикл 2010-2012 рр. (випущені 12 грудня 2013; застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 лютого 2015 року або після цієї дати).

На даній чіс Компанія оцінює вплив прийняття цих нових стандартів на її фінансову звітність.

**6 Залишки та операції з пов'язаними сторонами**

Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Інші пов'язані сторони представлені компаніями, з якими Компанія має значну концентрацію операцій, але не має спільного контролю.

Далі подана інформація про характер відносин з тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія проводила значні операції або мала значні залишки по операціях станом на 31 грудня 2015 року. Станом на 31 грудня залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
--	-------------------	-------------------

У тисячах гривень	Державні підприємства	Компанії під спільним контролем основного акціонера	Державні підприємства	Компанії під спільним контролем основного акціонера
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	1 464 282	226 243	1 038 787	52
Грошові кошти та їх еквіваленти – поточний рахунок	12 078	133 119	165 099	83 880
Небанківські позикові кошти	-	(670 658)	-	(416 227)
Інші фінансові зобов'язання	(107 889)	(737 073)	(331 633)	(278 169)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	(2 083 756)	(555 610)	(1 609 774)	(622 958)

Статті доходів та витрат за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень	2015 р.	Компанії під спільним контролем основного акціонера	2014 р.	Компанії під спільним контролем основного акціонера
Реалізація електроенергії ДП «Енергоринок»	3 461 472	-	2 448 106	-
Реалізація електроенергії, теплової енергії та інших послуг	703 054	-	568 558	-
Надходження матеріалів та послуг	(196 587)	(40 150)	(45 764)	(30 432)
Закупівлі газу	(7 379 667)	-	(3 842 111)	(1 038 731)
Гридження електроенергії у ДП «Енергоринок»	(7 785 753)	-	(6 260 671)	-
Процентні витрати за кредитом, отриманим від пов'язаної сторони	-	(49 835)	-	(27 553)

**7 Рядок 1000 «Нематеріальні активи», 1005 «Незавершені капітальні інвестиції», рядок 1010 «Основні засоби»**

У балансовій вартості основних засобів та нематеріальних активів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Будівлі та споруди	Виробниче обладнання	Меблі, офісне та інше обладнання	Незавершене будівництво	Нематеріальні активи	Всього
На 1 січня 2014 р.	2 427 362	1 405 922	168 844	747 866	3 494	4 753 488
Переоцінена вартість	2 644 065	1 730 035	223 995	747 866	26 133	5 372 094
Накопичений знос	(216 703)	(324 113)	(55 151)	-	(22 639)	(618 606)
Залишкова вартість на 1 січня 2014 р.	2 427 362	1 405 922	168 844	747 866	3 494	4 753 488
Надходження	346 971	198 755	40 965	325 485	9 282	921 458
Вибуття	(1 868)	(6 328)	(681)	(85)	-	(8 962)
Амортизаційні відрахування	(133 053)	(171 042)	(47 450)	-	(8 369)	(359 914)
Переведення в іншу категорію	137 024	145 608	18 321	(300 953)	-	-
Інший рух	709	-	(14 908)	159 074	-	144 875
Залишкова вартість на 31 грудня 2014 р.	2 777 145	1 572 915	165 091	931 387	4 407	5 450 945
На 31 грудня 2014 р.	2 777 145	1 572 915	165 091	931 387	4 407	5 450 945
Переоцінена вартість	3 126 670	2 062 460	250 312	931 387	34 023	6 404 852
Накопичений знос	(349 526)	(489 545)	(85 221)	-	(29 616)	(953 907)
Залишкова вартість на 31 грудня 2014 р.	2 777 145	1 572 915	165 091	931 387	4 407	5 450 945
Надходження	217 309	107 071	34 261	407 124	7 850	773 615
Вибуття	(1 175)	(675)	(5 363)	(1 359)	(2)	(8 574)
Амортизаційні відрахування	(403 380)	(145 991)	(41 367)	-	(3 006)	(593 724)
Переведення в іншу категорію	84 142	203 137	11 058	(298 337)	-	-
Інший рух основних засобів	535 047	(473 755)	(61 292)	-	-	-
Збільшення вартості за рахунок капіталу	2 829 614	722 357	47 512	-	-	3 599 483
Збільшення вартості за рахунок доходів звітного періоду	90 277	27 457	3 501	131	-	121 366
Зниження вартості за рахунок витрат звітного періоду	(953 878)	(474 567)	(24 251)	(283 667)	-	(1 736 363)
Зниження вартості за рахунок капіталу	(171 179)	(31 005)	(1 137)	-	-	(203 321)
Залишкова вартість на 31 грудня 2015 р.	5 003 942	1 506 944	128 013	755 279	9 249	7 403 427
На 31 грудня 2015 р.	5 003 942	1 506 944	128 013	755 279	9 249	7 403 427
Переоцінена вартість	5 332 526	1 606 985	147 017	755 279	41 158	7 882 965
Накопичений знос	(328 584)	(100 041)	(19 004)	-	(31 909)	(479 538)
Залишкова вартість на 31 грудня 2015 р.	5 003 942	1 506 944	128 013	755 279	9 249	7 403 427

**7 Рядок 1000 «Нематеріальні активи», 1005 «Незавершені капітальні інвестиції», рядок 1010 «Основні засоби» (продовження)**

Станом на 31 грудня 2015 р. залишкова вартість основних засобів, що є власністю держави та Київської міської державної адміністрації, якими користується Компанія і які були визнані у балансі, склали 3 870 587 тис. грн. (2014 р. – 2 211 992 тис. грн.).

Компанія залучала акредитованого незалежного оцінювача для визначення справедливої вартості основних засобів. При визначенні справедливої вартості основних засобів були застосовані наступні методики: дохідний підхід, порівняльний (ринковий) та затратний підходи. Дата переоцінки – 01 липня 2015 р.

У 2015 році витрати на амортизацію у сумі 565 363 тисяч гривень (у 2014 році – 338 960 тисяч гривень) були включені до складу собівартості реалізованої продукції, 17 392 тисячі гривень (у 2014 році – 11 923 тисячі гривень) – до складу адміністративних витрат, 10 969 тисячі гривень (у 2014 році – 9 031 тисячі гривень) – до складу інших операційних витрат.

**8 Рядок 1035 «Інші фінансові інвестиції»**

У тисячах гривень	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Інвестиції для подальшого продажу	6 574	6 574
Всього фінансових інвестицій	6 574	6 574

**9 Рядок 1101 «Виробничі запаси», рядок 1103 «Готова продукція», рядок 1104 «Товари»**

У тисячах гривень	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Даливо	246 975	187 883
Сировина та матеріали	18 176	14 137
Запасні частини	6 201	5 260
Готова продукція	274	205
Товари	775	840
Інші ТМЦ	3 202	2 943
Всього товарно-матеріальних запасів	275 603	211 268

Станом на 31 грудня 2015 року товарно-матеріальні запаси показані за вирахуванням резерву на знецінення у сумі 8 441 тисяч гривень (на 31 грудня 2014 року – 11 012 тисяч гривень). Чиста зміна суми резерву на знецінення запасів за 2015 рік – сторування резерву у сумі 2 390 тисяч гривень (за 2014 рік – сторування резерву у сумі 4 097 тисяч гривень).

**10 Рядок 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги», рядок 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом», рядок 1130 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами», рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість», рядок 1190 «Інші оборотні активи»**

У тисячах гривень	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	3 945 093	3 234 831
Інша дебіторська заборгованість	(166 485)	(146 327)
Резерв на знецінення фінансових активів	(698 775)	(431 976)
Всього фінансових активів	3 412 803	2 949 182
Передоплати за товари та послуги	287 397	5 435
Податковий кредит з ПДВ задекларований	49 120	206 312
Податковий кредит з ПДВ незадекларований	46 730	22 124
Дебіторська заборгованість з податку на прибуток	40 409	83 398
Компенсація покращень основних засобів від КМДА	352 362	352 962
Інша дебіторська заборгованість	226 243	-
Інші грошові документи	651	747
Резерв на знецінення нефінансових активів	(352 982)	(352 982)
Всього нефінансових активів	650 550	318 016
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	4 063 353	3 267 198

Уся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях.

**10 Рядок 1125 «Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги», рядок 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом», рядок 1130 «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами», рядок 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість», рядок 1190 «Інші оборотні активи» (продовження)**

У складі резерву на знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	2015 рік		2014 рік	
	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша дебіторська заборгованість
Резерв на знецінення на 1 січня (Сторно знецінення)/додаткові витрати на знецінення	317 414	467 544	530 939	255 991
Використання резерву	(276 998)	3 437	(195 869)	215 290
Резерв на знецінення на 31 грудня	(12 018)	(469 363)	(17 656)	(3 737)
Всього	582 394	(469 363)	317 414	467 544

Нижче наданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за кредитною якістю:

У тисячах гривень	31 грудня 2015 р.		31 грудня 2014 р.	
	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша дебіторська заборгованість	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша дебіторська заборгованість
Поточна та не знецінена дебіторська заборгованість – ДП «Енергоринок» – інші компанії	646 745	-	569 198	-
Всього поточної та не знеціненої дебіторської заборгованості	2 715 954	50 104	2 348 218	31 766
Прострочена та індивідуально знецінена заборгованість:	3 362 699	50 104	2 917 416	31 766
- прострочена від 90 до 180 днів	31 649	-	13 468	-
- прострочена від 180 до 360 днів	41 438	-	29 424	-
- прострочена більше ніж 360 днів	509 307	469 363	274 522	467 544
Всього простроченої та індивідуально знеціненої дебіторської заборгованості	582 394	469 363	317 414	467 544
Мінус резерв на знецінення	(582 394)	(469 363)	(317 414)	(467 544)
Всього	3 362 699	50 104	2 917 416	31 766

Вся прострочена, але не знецінена заборгованість вважається такою, що буде погашена.

**11 Рядок 1165 «Гроші та їх еквіваленти»**

У тисячах гривень	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Грошові кошти на банківських рахунках у гривнях	151 037	285 624
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	151 037	285 624

Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Компанія не надавала грошові кошти та їх еквіваленти у заставу як забезпечення позикових коштів.

**12 Рядок 1400 «Зарезервовані (пайовий) капітал», рядок 4290 «Інші зміни у капіталі»**

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 рр. випущений акціонерний капітал Компанії складався з 108 364 280 звичайних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Одна акція дає право одного голосу.

Стосовно рядка 4290 Звіту про власний капітал:

- зміна капіталу у дооцінках та нерозподіленого прибутку у сумі 475 792 тисяч гривень складається з суми

реалізованого резерву переоцінки за 2015 рік

- зміна додаткового капіталу у сумі 119 568 тисяч гривень складається з суми отриманих основних засобів

згідно Угоди з Київською міською державною адміністрацією

**13 Рядок 1515 «Інші довгострокові зобов'язання», рядок 1610 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»**

У тисячах гривень	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Довгострокові	-	-
Реструктуризована заборгованість перед ДП «Енергоринок»	2 465	168 335
Реструктуризована заборгованість перед іншими компаніями	47 254	109 542
Всього довгострокових інших фінансових зобов'язань	49 719	277 880
Поточні	-	-
Реструктуризована заборгованість перед ДП «Енергоринок»	96 410	113 298
Реструктуризована заборгованість перед іншими компаніями	-	115 841
Кредити від небанківських організацій	586 216	385 147
Всього поточних інших фінансових зобов'язань	682 626	614 286
Всього інших фінансових зобов'язань	732 345	892 166

Сума заборгованості перед ДП «Енергоринок» визнана у цій фінансовій звітності за поточною вартістю, дисконтною за ефективними процентними ставками 19,3% та 14,8%.

Сума заборгованості перед іншими компаніями визнана у цій фінансовій звітності за поточною вартістю, дисконтною за ефективною процентною ставкою 13,18%.

**14 Рядок 1521 «Довгострокові забезпечення витрат персоналу»**

Компанія бере участь в обов'язковому державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях із шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення станом на 31 грудня 2015 року та 31 січня 2014 року були визначені таким чином:

У тисячах гривень	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Пенсійні виплати	52 532	50 259
Одноразові виплати при виході на пенсію	22 929	19 650
Всього балансових зобов'язань	75 461	69 909

У звіті про фінансові результати станом на 31 грудня визнані такі суми:

У тисячах гривень	2015 рік	2014 рік
Вартість поточних послуг	3 943	4 527
Процентні витрати	9 697	7 872
Визначені витрати минулих періодів	(793)	(793)
Всього	12 847	12 399

Зміни у приведеній вартості зобов'язання за планом із встановленими виплатами, є такими:

У тисячах гривень	2015 рік	2014 рік
Зобов'язання за планом із встановленими виплатами на 1 січня	69 909	66 815
Вартість послуг минулих періодів	(793)	-
Вартість поточних послуг	3 943	4 527
Процентні витрати	9 697	7 872
Актуарні збитки/(прибутки)	(10 024)	7 194
Всього зобов'язання за планом із встановленими виплатами на 31 грудня	75 461	69 909

Основні застосовані актуарні припущення були такими:

	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Номінальна ставка дисконту	16,04%	16,04%
Номінальне збільшення заробітної плати	10,00%	7,00%
Інфляція	5,00%	5,00%
Коефіцієнт індексації пенсій	3,60%	3,60%
Коефіцієнт плинності персоналу	3,00%	3,00%

**15 Рядок 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги», рядок 1630 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками», рядок 1690 «Інші поточні зобов'язання»**

У тисячах гривень	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	2 391 556	1 932 023
Кредиторська заборгованість за придбани основні зас		

**16 Рядок 1620 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом», рядок 1625 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування»**

У тисячах гривень	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Податки на заробітну плату	14 713	13 721
Інше	16 735	14 300
Всього податків до сплати	31 448	28 021

**17 Рядок 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»**

У тисячах гривень	2015 рік	2014 рік
Електрична енергія, реалізована кінцевим споживачам	8 277 877	6 540 308
Теплопостачання	5 386 720	3 301 111
Електрична енергія, реалізована ДП «Енергоринок»	3 461 472	2 448 106
Компенсація тарифів на теплопостачання	846 911	1 201 616
Інша реалізація	143 531	148 197
Всього чистий дохід	18 118 511	13 639 338

Компенсація тарифів на теплопостачання являє собою різницю між економічно обґрунтованими тарифами і встановленими тарифами. Нарахована сума компенсації різниці в тарифах за 2015 рік становила 846 911 тис.грн. Сума була сформована за 2015 рік.

**18 Рядок 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)»**

У тисячах гривень	2015 рік	2014 рік
Електрична енергія, придбана у ДП «Енергоринок»	7 761 774	6 244 528
Вартість газу	7 379 667	4 880 842
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	1 161 121	1 079 325
Амортизація основних засобів	565 363	338 960
Ремонт і обслуговування основних засобів	93 711	103 465
Податки, крім податку на прибуток	66 440	42 560
Сировина та матеріали	250 282	229 281
Інше	371 897	382 005
Всього собівартість	17 650 255	13 108 530

**19 Рядок 2120 «Інші операційні доходи»**

У тисячах гривень	2015 рік	2014 рік
Дохід надання допоміжних послуг	86 791	62 027
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1 159	42 017
Штрафи та пені отримані	27 913	17 717
Дохід від вибуття матеріалів	18 671	29 281
Інші доходи	12 545	8 209
Всього інші операційні доходи	147 079	153 051

**20 Рядок 2130 «Адміністративні витрати»**

У тисячах гривень	2015 рік	2014 рік
Витрати на персонал, включаючи податки на заробітну плату	121 703	101 848
Амортизація основних засобів	17 392	11 923
Податки, крім податку на прибуток	9 029	5 453
Вартість професійних послуг	12 188	5 294
Банківські послуги	156	137
Транспортні витрати	4 091	2 898
Інше	10 947	8 779
Всього адміністративні витрати	175 506	136 982

**21 Рядок 2180 «Інші операційні витрати»**

У тисячах гривень	2015 рік	2014 рік
Собівартість реалізованих послуг	72 287	64 855
Відрахування до профкому	12 057	11 061
Нараховані штрафи і пені	16 613	9 659
Резерв під зменшення корисності дебіторської заборгованості	280 435	19 421
Обслуговування соціальних активів	14 165	17 291
Інші витрати	25 504	26 152
Всього інші операційні витрати	421 001	148 377

**22 Рядок 2220 «Інші фінансові доходи» та рядок 2250 «Фінансові витрати»**

У тисячах гривень	2015 рік	2014 рік
Прибуток при початковому визнанні довгострокових інших зобов'язань	-	114 922
Процентні доходи	19 016	35 596
Дисконтування фінансових активів	50 826	1 012
Інші фінансові доходи	63 842	151 330
Процентні витрати за довгостроковими іншими зобов'язаннями	49 116	126 613
Процентні витрати за позиковими коштами	49 835	27 533
Збиток від дострокового погашення інших зобов'язань	101 405	148 494
Ефект дисконтування пенсійних зобов'язань	9 697	8 872
Всього фінансові витрати	210 053	310 532

**23 Рядок 2240 «Інші доходи»**

У тисячах гривень	2015 рік	2014 рік
Доходівка необоротних активів в результаті переоцінки	121 366	-
Дохід від реалізації основних засобів	21 404	28 542
Інші доходи	9 720	9 711
Всього інші доходи	152 490	38 253

**24 Рядок 2270 «Інші витрати»**

У тисячах гривень	2015 рік	2014 рік
Списання залишкової вартості основних засобів, що вибули	8 574	8 962
Неопераційна курсова різниця	218 965	198 266
Ущоба необоротних активів в результаті переоцінки	1 736 363	-
Інші витрати	1 168	8 722
Всього інші витрати	1 965 070	211 950

**25 Рядок 2300 «Витрати з податку на прибуток»**

Податок на прибуток складається з таких компонентів:	2015 рік	2014 рік
У тисячах гривень	429 339	100 556
Поточний податок	877 211	102 540
Відстрочений податок	834 272	11 985

Вивірені очікуваних та фактичних податкових витрат показано нижче:

У тисячах гривень	2015 рік	2014 рік
Прибуток до оподаткування	(1 936 963)	71 801
Податок на прибуток за передбаченою законом ставкою	(348 653)	(12 924)
Вплив інших факторів	(35 919)	(7 710)
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподатковуваної суми	50 300	(25 928)
Вплив змін податкового законодавства України	-	8 729
Витрати з податку на прибуток за рік	(334 272)	(11 985)

**25 Рядок 2300 «Витрати з податку на прибуток» (продовження)**

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.

У грудні 2010 року Україна прийняла новий Податковий кодекс, який набув чинності з 1 січня 2011 року. Згідно з новим Податковим кодексом ставку податку на прибуток підприємств було знижено з 25% до 18% у декілька етапів протягом 2011-2015 років. Станом на 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2014 року відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із використанням ставок податку на прибуток, які, як очікується, застосовуватимуться у період, коли буде реалізований актив або врегульоване зобов'язання за ставками оподаткування, які передбачені новим Податковим кодексом.

У тисячах гривень	31 грудня 2014 р.	Віднесено на фінансовий результат	31 грудня 2015 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	1 957	(1 957)	-
Товарно-матеріальні запаси	12 583	(4 932)	1 804
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення	16 747	(16 747)	-
Перенесені податкові збитки	11 441	(10 137)	1 304
Інші фінансові зобов'язання, нараховані резерви	42 728	(33 773)	1 804
Всього відстроченого податкового активу	(31 113)	31 113	-
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	(20 995)	20 995	-
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	(6 206)	358 876	(653 292)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість, аванси отримані	(58 314)	410 984	(300 622)
Основні засоби	(6 206)	358 876	(653 292)
Всього відстроченого податкового зобов'язання	(66 206)	410 984	(300 622)
Визнані відстрочені податкові активи	(58 314)	410 984	(300 622)
Визнані відстрочені податкові зобов'язання	(15 586)	-	(289 863)

У тисячах гривень	31 грудня 2013р.	Віднесено на фінансовий результат	Віднесено на капітал	31 грудня 2014
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	3 418	(1 461)	-	1 957
Товарно-матеріальні запаси	10 690	598	-	12 583
Резерв зобов'язань з пенсійного забезпечення	169 609	(152 862)	-	16 747
Перенесені податкові збитки	105 418	(93 977)	-	11 441
Інші фінансові зобов'язання, нараховані резерви	289 135	(247 702)	-	42 728
Всього відстроченого податкового активу	(303 726)	272 613	1 295	(31 113)
Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	(44 778)	23 783	-	(20 995)
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	(60 052)	53 846	-	(6 206)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість, аванси отримані	(408 556)	350 242	-	(58 314)
Основні засоби	(119 421)	-	-	(15 586)
Всього відстроченого податкового зобов'язання	-	-	-	-
Визнані відстрочені податкові активи	-	-	-	-
Визнані відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-

**26 Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики**

**Податкове законодавство.** Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справми про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, можуть бути оскаржені. У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені.

**Судові процедури.** У ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Керівництво вважає, що під усі суттєві збитки у цій фінансовій звітності були створені відповідні резерви.

**Зобов'язання по капітальних витратах та закупівлях.** Станом на 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2014 року Компанія не має передбачених договорами зобов'язань по капітальних витратах на основні засоби або інших передбачених договорами зобов'язань по закупівлях.

**Питання, пов'язані з охороною навколишнього середовища.** Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно перелягується. Компанія періодично оцінює своє зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

**Страховання.** Страхова галузь України знаходиться на етапі розвитку, і численні форми страхового захисту, які розповсюджені в інших країнах, наразі не доступні. Компанія не має повного страхового покриття її виробничих активів на випадок тимчасового припинення господарської діяльності, а також щодо майнової відповідальності перед третіми особами або у зв'язку із заподіянням шкоди навколишньому середовищу, що виникає внаслідок пошкоджених ситуацій на об'єктах, які знаходяться у власності Компанії, чи в результаті операцій, які стосуються Компанії. Доки Компанія не одержить належного страхового покриття, існує ризик того, що втрата чи знищення певних активів може негативно вплинути на її діяльність.

**27 Управління фінансовими ризиками**

Функція управління ризиками в Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків (кредитного, ринкового, географічного, валютного, ризику ліквідності та ризику процентної ставки), а також операційних та юридичних ризиків. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

**Кредитний ризик.** Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями активів:

У тисячах гривень	31 грудня 2015 р.	31 грудня 2014 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	151 037	265 624
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	3 412 803	2 949 182
Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів	3 563 840	3 234 806
Загальна максимальна сума, яка зазнає кредитного ризику	3 563 840	3 234 806

**Ринковий ризик.** Компанія наражається на ринкові ризики, які виникають у зв'язку з відкритими позиціями процентних активів і зобов'язань, які великою мірою залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, дотримання яких контролюється щоденно. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

**27 Управління фінансовими ризиками (продовження)**

**Валютний ризик.** Компанія здійснює основну діяльність в Україні. Відповідно, валютний ризик, на який вона наражається, обмежений позиковими коштами, які номіновані в доларах США або прив'язані до долара США. Основні негативні наслідки впливу світової фінансової кризи на економіку України полягають у зменшенні притоку капіталу та скороченні попиту на продукцію українського експорту. Ці фактори у поєднанні із зростаючою внутрішньою нестабільністю в країні призвели до валютної кризи ринку та спричинили суттєве падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют. Керівництво контролює цей валютний ризик, але Компанія не хеджує свої валютні позиції у доларах США.

У таблиці далі показана чутливість прибутку або збитку та капіталу до обґрунтовано можливих змін обмінних курсів на звітну дату по відношенню до функціональної валюти Компанії при незмінності решти змінних.

Ризик був розрахований лише для монетарних залишків у валютах, інших ніж функціональна валюта Компанії.

	На 31 грудня 2015 р.		На 31 грудня 2014 р.	
У тисячах гривень	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Змінення долара США на 25% (у 2014 році – на 25%)	(167 665)	(167 665)	(104 056)	(104 056)
Послаблення долара США на 25% (у 2014 році – на 25%)	167 665	167 665	104 056	104 056

**Ризик процентної ставки.** Оскільки Компанія зазвичай не має значних процентних активів, доходи та грошові потоки Компанії від основної діяльності переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з довгостроковими позиковими коштами. Позикові кошти, залучені за перемінними процентними ставками, призводять до ризику процентної ставки. Позикові кошти, видані за фіксованими процентними ставками, призводять до ризику справедливої вартості процентної ставки.

Станом на 31 грудня 2015 року Компанія не має позикових коштів з перемінною процентною ставкою. Компанія не має формальної політики та процедур з управління ризиком процентної ставки, оскільки керівництво вважає цей ризик незначним для діяльності Компанії.

**Ризик ліквідності.** Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Керівництво здійснює моніторинг пом'якшених прогнозів грошових потоків Компанії. У подальшій таблиці показано зобов'язання станом на 31 грудня за визначеними в угодах строками погашення, що залишилися. Суми у таблиці аналізу за строками – це недисконтовані грошові потоки за угодами.

Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, розкритих у балансі, оскільки суми у балансі основані на дисконтованих грошових потоках. Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2015 року:

У тисячах гривень	До запитання та до 6 місяців	6-12 місяців	1-2 роки	2-5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Позикові кошти	670 658	-	-	-	-	670 658



Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	4 117 100	-	-	-	-	4 117 100
Реструктуризована заборгованість перед ДП «Енергоринок»	51 919	51 919	1 080	2 970	-	107 888
Реструктуризована заборгованість перед іншими компаніями	-	-	55 731	-	-	55 731
Реструктуризована заборгованість перед іншими компаніями	4 839 677	51 919	56 811	2 970	-	4 951 377

**27. Управління фінансовими ризиками (продовження)**  
Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2014 року:

У тисячах гривень	До запитання та до 6 місяців	6-12 місяців	1-2 роки	2-5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання	416 227	-	-	-	-	416 227
Позикові кошти	2 991 561	-	-	-	-	2 991 561
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	60 990	60 990	205 602	3 241	810	331 633
Реструктуризована заборгованість перед ДП «Енергоринок»	15 995	15 995	87 721	95 970	118 218	333 899
Реструктуризована заборгованість перед іншими компаніями	3 484 773	76 985	293 323	99 211	119 028	4 073 320

**28. Управління капіталом**  
Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні її подальшого функціонування як безперервно діючого підприємства, щоб принести прибуток акціонерам та вигоди іншим зацікавленим сторонам. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії як може коригувати свою політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.  
Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2015 і 2014 років, цілі, політика та процедури Компанії не зазнали змін.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
від 15 березня 2016р.  
щодо фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«КИВЕНЕРГО»  
станом на 31 грудня 2015 року  
м. Київ – 2016**

**1. Адресат**  
Аудиторський звіт призначається для власників цінних паперів та керівництва ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИВЕНЕРГО» (далі – Товариство або ПАТ «КИВЕНЕРГО»), фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом цінних паперів, складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудиторства», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудиторства».

Необхідність проведення цих робіт та наявність аудиторського висновку обумовлена Законом України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30 жовтня 1996р. зі змінами та доповненнями, Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006р. № 3480-IV.

Під час складання цього висновку аудиторами у відповідності до розділу 290 «Незалежність» Кодексу етики професійних бухгалтерів було виконано усі відповідні етичні процедури стосовно незалежності. Заргози власного інтересу, власної оцінки, захисту, особистих та сімейних стосунків та тиску при складанні цього висновку не виникло.

**2. Вступний параграф:**  
**2.1. Основні відомості про емітента :**

Повне найменування:	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИВЕНЕРГО»
Код за ЄДРПОУ:	00131305
Місцезаходження:	Україна, 01001 м. Київ, площа Івана Франка, 5
Дата та орган реєстрації:	12.04.2003 р. Печерською районною у місті Києві державною адміністрацією
Основні види діяльності:	35.11 Виробництво електроенергії

**2.2. Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики**  
При проведенні перевірки аудитори керувалися Законами та наступними правовими та нормативними актами України:

- Про цінні папери і фондовий ринок» від 23.02.2006 року № 3480-IV зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ № 3480);
- Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996 року № 448/96 ВР зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ 448/96);
- Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 року № 514-VI зі змінами та доповненнями (надалі – ЗУ № 514);
- Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 року зі змінами та доповненнями (надалі ЗУ № 3125);

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг;
- Кодекс етики професійних бухгалтерів;
- Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі МСФЗ);
- іншими нормативно-правовими актами, які регламентують відносини, що виникають у сфері здійснення операцій з цінними паперами та фондовому ринку та проведення аудиту.

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2015 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік;
- звіт про власний капітал за 2015 рік;
- примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року.

Фінансова звітність Товариства за 2015 фінансовий рік є річною фінансовою звітністю, яка відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу Товариства на облік відповідно до МСФЗ було 1 січня 2012 року.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

**2.3. Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та який внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень у наслідок шахрайства або помилки; виконання значних працівників (10 і більше відсотків) вартості активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності, стану корпоративного управління, у тому числі стану внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства»; наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією; що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю; невідповідного використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності емітента цінних паперів на основі проведеного фінансового аналізу діяльності емітента у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудиторства та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

**2.4. Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Аудиторський висновок, який подється до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія) при розкритті інформації емітентами цінних паперів, складений відповідно до вимог МСА, зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудиторства», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з

Компанія контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Підприємство включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгову та іншу кредиторську заборгованість і нараховані зобов'язання за вирухуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає власний капітал.

Український законодавством встановлені такі вимоги до капіталу акціонерних товариств (за фінансовою звітністю Компанії):

- акціонерний капітал на дату реєстрації підприємства повинен становити не менше 1 250 мінімальних заробітних плат;
- якщо вартість чистих активів підприємства на кінець другого або кожного подальшого фінансового року буде меншою, ніж акціонерний капітал, підприємство має зменшити свій акціонерний капітал та внести відповідні зміни до свого Статуту. Якщо вартість чистих активів стане меншою, ніж мінімальний дозволений розмір акціонерного капіталу, це підприємство підлягає ліквідації.

Компанія дотримувалась зазначених вище вимог до капіталу протягом усіх поданих у звітності періодів.

**29. Справедлива вартість фінансових інструментів**  
Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обгрунтоване судження при плумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгові та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

**Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості**

Підприємство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень : котирування (незкориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань;
- 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображену справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано;
- 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображену справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років Компанія не мала фінансових інструментів, оцінюваних за справедливою вартістю.

**30. Події після закінчення звітного періоду**

Після закінчення звітного періоду не відбулося значних подій, які вимагали б розкриття у цій фінансовій звітності.

Фінансовий директор	Гравцова Т.В.
Головний бухгалтер	Гаврилюк В.В.

інших питань у звіті незалежного аудиторства», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Також аудитор повинен виконувати свої зобов'язання відповідно до ст.19 розділу V Закону України «Про аудиторську діяльність» №3125-XII від 22.04.1993р. (зі змінами та доповненнями).

Аудитор не може передбачати майбутні події або умови, які можуть обумовити припинення підприємством його безперервної діяльності. Відповідно, відсутність в аудиторському звіті (висновку) будь-яких заглядок про фактори невизначеності, що стосуються безперервності діяльності, не може розглядатися як гарантія здатності суб'єкта продовжувати свою діяльність безперервно.

**2.5. Безумовно-позитивна думка аудитора щодо повного комплексу фінансової звітності**

Аудит включав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми і розкриття інформації у фінансовій звітності, а також оцінку і застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності.

Були виконані процедури аудиту згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записках, що є основою фінансової звітності. Облікові записи складалися з записів у первинних документах та записів системи електронного переведення платежів та журнальних проводок, а також записів, таких як відомості обліку доходів, розподілу витрат та обчислення, звірвання і розкриття інформації. Проводи в облікових записках здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

У своїй роботі аудитор використовував принцип вибіркової перевірки. Під час перевірки до уваги бралися тільки суттєві викривлення. Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок.

Обов'язковою аудиторською процедурою є оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядав заходи внутрішнього контролю, що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю акціонерного товариства.

Слід відзначити, що в результаті аналізу господарської діяльності Товариства протягом 3-х років (2013-2015 рік) встановлено динаміку збільшення об'ємів виробництва, суми нарахувань заробітної плати працівникам. Однак слід зазначити збиткову діяльність Товариства у 2015 році. Управлінський персонал Товариства планує заходи для покращення показників діяльності та подальшого розвитку.

Зібрані докази не дають аудиторам підстав сумніватися в здатності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КИВЕНЕРГО» безперервно продовжувати свою діяльність.

Вважаємо, що проведена аудиторська перевірка забезпечує достатні та відповідні докази для висловлення думки аудитора.  
**На дату аудиторії, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «КИВЕНЕРГО» станом на 31.12.2015 року та її фінансові результати, і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату і відповідає обраній та не змінній протягом звітного періоду концептуальній основі - положенням Міжнародних стандартів фінансової звітності.**

**2.6. Пояснювальний параграф**

Не змінюючи нашої думки, наводимо додаткову інформацію. В результаті проведення аудиторської перевірки встановлено, що в період, який перевіряється, фінансова звітність складена на основі реальних даних бухгалтерського обліку та відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності і не містить істотних суперечностей. Слід зауважити, що згідно з п. 2 ст. 19 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 № 514-VI, зі змінами та доповненнями, резервний капітал створюється для покриття збитків товариства.

Станом на 31.12.2015, резервний капітал враховується у складі нерозподіленого прибутку.

У 2015 році Товариство виконало переоцінку активів, залучивши незалежного оцінювача, в результаті чого було встановлено, що активи відображені в фінансовій звітності за 2015 рік з дотриманням принципу справедливої вартості.

Станом на 31.12.2015 року у балансі Товариства відображені непокриті збитки у сумі 271 405 тис. грн. За результатами 2015 року Товариство отримало збиток у сумі 1 602 691 тис. грн. Вказані збитки утворилися за рахунок збільшення інших витрат, які в свою чергу збільшилися за рахунок курсової різниці та переоцінки основних засобів. Товариство розкрило причини нарощування збитків в примітках до фінансових звітів.

Різниця між зміною непокритим збитком та збитку відображеного в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) знайшла своє відображення у звіті про власний капітал за 2015 рік Товариства.

На момент створення Товариства його Засновником була держава в особі Міністерства енергетики України.

На дату заснування Товариства кількість акцій засновника у статутному капіталі Товариства складала 108 364 280 (сто вісім мільйонів триста шістьдесят чотири тисячі двісті вісімдесят) простих іменних акцій, що дорівнювало 100% статутного капіталу.

Акціонерна енергопостачальна компанія «КИВЕНЕРГО» заснована відповідно до наказу Міністерства енергетики та електрифікації України від 31.08.1995 №177 шляхом створення виробничого енергетичного об'єднання «КИВЕНЕРГО» в акціонерну компанію згідно з Указом Президента України від 04.04.1995 №282/95 «Про структуру перебудову в електроенергетичному комплексі України».

Акціонерна енергопостачальна компанія «КИВЕНЕРГО» є правозаступником Державної акціонерної енергопостачальної компанії «КИВЕНЕРГО» і виробничого енергетичного об'єднання «КИВЕНЕРГО» стосовно майна, прав та зобов'язань відособлених підрозділів та управління об'єднання, які розташовані в місті Києві та на базі яких вона створена, відповідно до актів приймання - передачі, затверджених Міністерством України 26.06.1995.

Акціонерна енергопостачальна компанія «КИВЕНЕРГО» перейменована у ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИВЕНЕРГО» у відповідності до вимог та положень Закону України «Про акціонерні товариства» № 514-VI від 17 вересня 2008 року.

Статутний фонд підприємства був сформований відповідно до порядку відображення в бухгалтерському обліку і звітності операцій, пов'язаних із приватизацією і орендою державних підприємств.

Станом на 31.12.2015 року Статутний фонд Товариства згідно статуту складає 27 091 тис.грн., його поділено на 108 364 280 простих акцій (номінальна вартість 0,25 грн. кожна) згідно Статуту. В обігу перебуває 108 364 280 акцій, вилучених акції не відбуваються.

Вид акцій – прості іменні, форма випуску – бездокументарна (свідцтво про реєстрацію випуску акцій від 31.05.2010 № 102/10/1/10).

Несплатного частки статутного капіталу немає.

Сним протягом звітного періоду у кількості акцій, які знаходяться в обігу, не відбуваються. Протягом 2015 року зміни власників акцій (їх часток), яким належить більш як 10% статутного капіталу

ПАТ «КІВВЕРНО» не відбувалися.

У власності одноосібного виконавчого органу ПАТ «КІВВЕРНО» - Генерального директора ПАТ «КІВВЕРНО» не знаходяться акції ПАТ «КІВВЕРНО», тобто доля виконавчого органу ПАТ «КІВВЕРНО» не перевищує 5% у статутному капіталі ПАТ «КІВВЕРНО».

Належний державі пакет акцій ПАТ «КІВВЕРНО» становить 25%.

Усі процедури по формуванню та сплаті статутного фонду виконані з дотриманням чинного законодавства України.

У процесі аудиторської перевірки аудиторами було отримано достатньо свідчень, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо активів, зобов'язань та власного капіталу, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

**3. Коригування сум, відображених у фінансовій звітності, що підготовлена відповідно до МСФЗ**

Під час аудиторської перевірки не встановлено, що при підготовці звіту про фінансовий стан (балансу) у відповідності з МСФЗ на початок періоду Товариство здійснило коригування сум, відображених у попередній фінансовій звітності, підготовленій у відповідності з МСФЗ.

**4. Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства**

Під вартістю чистих активів акціонерного товариства розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів акціонерних товариств здійснюється згідно Методичних рекомендацій Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 «Статутний капітал акціонерного товариства», зокрема п. 3: «Якщо після закінчення другого та кожного фінансового року вартість чистих активів акціонерного товариства виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу та зареєструвати відповідні зміни до статуту у встановленому порядку. Якщо вартість чистих активів стає меншою від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законом, товариство підлягає ліквідації».

Станом на 31.12.2015 чисті активи ПАТ «КІВВЕРНО» складають 5 722 165 тис. грн.

Аудитор констатує, що розмір чистих активів ПАТ «КІВВЕРНО» більше розміру статутного капіталу товариства, і це задовольняє вимогам ст. 155 ЦКУ «Статутний капітал акціонерного товариства».

**Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності ПАТ «КІВВЕРНО» насамперед шахрайства.**

**5. Основні відомості про аудиторську фірму:**

Повна назва юридичної особи відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАКАУДИТСЕРВІС»
Код за ЄДРПОУ	21994679
Юридична адреса	02140 м. Київ, Дарницький район, вул. Вишняківська, буд. 13, оф. 1
Місцезнаходження юридичної особи	02140 м. Київ, Дарницький район, вул. Вишняківська, буд. 13, оф. 1
Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	№ 1988, видане рішенням АПУ від 23.02.2011 г. № 99 строком дії до 23.12.2015р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора	Замай Олег Олександрович СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА Серія А № 006208 виданий рішенням аудиторської палати від 19.01.2007 року
Телефон/факс	(044) 22-88-914
Електронна адреса	makaudit@ukr.net

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту	Договір № А-К/02.09.15 від 04.11.2015 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	04.11.2015 р. – 15.03.2016 р.
Директор ТОВ «Макаудитсервіс»	Замай О.О.
Сертифікат серії А № 006208	

Аудиторський висновок (звіт) складено «15» березня 2016 року.

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ВЕЛТІНЕР»**

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

		КОДИ	
		23 жовтня	2015
Підприємство	Приватне акціонерне товариство «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ВЕЛТІНЕР»	за ЄДРПОУ	25285050
Територія	Київ	за КОАТУУ	803800000
Організаційно-правова форма господарювання	Страховання	за КОПФ	
Вид економічної діяльності	Інші види страхування, крім страхування життя	за КВЕД	62.12
Середня кількість працівників*			
Адреса, телефон	04070 КИЇВ, м. Київ, вул. Волоська, 21, оф. 2		
ЄДРПОУ	25285050		
Єдиний виміур	тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)(форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку «у» у відповідній клітинці)	за поданнями (стандартами) бухгалтерського обліку		
	за міжнародними стандартами фінансової звітності		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р.**

Форма №1	Код за ДКУД	Н801001
Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду
I. Необоротні активи	1	4
Нематеріальні активи	1000	416
первісна вартість	1001	416
накопичена амортизація	1002	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0
Основні засоби	1010	13
первісна вартість	1011	305
знос	1012	305
інвестиційна нерухомість	1015	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0
Інші фінансові інвестиції	1035	13734
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0
Відстрочені податкові активи	1045	0
Гувіл	1050	0
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервах фондів	1065	0
Інші необоротні активи	1090	14500
Усього за розділом I	1095	28647
II. Оборотні активи	1100	2
Запаси	1101	13
Виробничі запаси	1102	0
Незавершене виробництво	1103	0
Готова продукція	1104	0
Товари	1105	0
Поточні біологічні активи	1110	0
Депозити перестраховування	1115	0
Векселі одержані	1120	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	536
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0
з бюджетом	1135	0
У тому числі з податку на прибуток	1136	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	233
Поточні фінансові інвестиції	1160	300
Гроші та їх еквіваленти	1165	35
Отівка	1166	0
Рахунки в банках	1167	35
Витрати майбутніх періодів	1170	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	5
У тому числі в:	1181	0
Резервах довгострокових зобов'язань	1182	0
Резервах незароблених премій	1183	5
Інших страхових резервах	1184	0
Інші оборотні активи	1190	0
Усього за розділом II	1195	1111
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0
Баланс	1300	29758
Пасив	Код	На початок звітнього періоду
I. Власний капітал	1400	25100
Зареєстрований (пайовий) капітал	1401	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1405	0
Капітал у дооцінках	1410	0
Додатковий капітал	1411	0
Ємисий дохід	1412	0
Накопичені курсові різниці	1413	0
Резервний капітал	1415	1876
Нерозподілений прибуток (непокрытий збиток)	1420	1563
Неоплачений капітал	1425	0
Виучений капітал	1430	0

Інші резерви	1435	0
Усього за розділом I	1495	28539
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	0
Відстрочені податкові зобов'язання	1505	0
Пенсійні зобов'язання	1510	0
Довгострокові кредити банків	1515	0
Інші довгострокові зобов'язання	1520	18
Довгострокові забезпечення	1521	18
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1522	25
Цільове фінансування	1525	0
Благодійна допомога	1526	0
Страхові резерви	1530	33
У тому числі:	1531	0
Резерв довгострокових зобов'язань	1532	0
Резерв збитків або резерв належних виплат	1533	33
Резерв незароблених премій	1534	0
Інші страхові резерви	1535	0
Інвестиційні контракти	1540	0
Призовий фонд	1545	0
Резерв на виплати джек-поту	1546	0
Усього за розділом II	1595	51
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	0
Короткострокові кредити банків	1605	0
Векселі видані	1610	0
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1615	39
товари, роботи, послуги	1620	0
розрахунками з бюджетом	1621	2
У тому числі з податку на прибуток	1622	2
розрахунками за страхування	1625	0
розрахунками з оплати праці	1630	18
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0
Поточні забезпечення	1660	11
Доходи майбутніх періодів	1665	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0
Інші поточні зобов'язання	1690	1098
Усього за розділом III	1695	1168
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0
Баланс	1900	29758

Керівник Лахно Юрій Олександрович  
Головний бухгалтер Луппа Вікторія Володимирівна

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

Підприємство	Приватне акціонерне товариство «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ВЕЛТІНЕР»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
(найменування)		за ЄДРПОУ	23 жовтня 2015
			25285050

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2015 р.**

Стаття	І ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	
	Код рядка	За звітний період
1	2	3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1112,70
Чисті зароблені страхові премії	2010	1112,70
Премії підписані, валова сума	2011	3145,80
Премії, передані у перестраховування	2012	1048
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	1529
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	543,90
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	547
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	205,60
Резерви:	2090	360,10
прибуток	2095	0
збиток	2105	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-154,60
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-168
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	13,40
Інші операційні доходи	2120	1566,30
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0
Адміністративні витрати	2130	651,90
Витрати на збут	2150	89
Інші операційні витрати	2180	997,80
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	33,10
збиток	2195	0
Дохід від участі в капіталі	2200	0
Інші фінансові доходи	2220	17,80

Інші доходи	2240	892	684
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	0	0
Витрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	858	691
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	84,90	318
прибуток	2295	0	0
збиток	2300	76,70	8
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2310	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	8,20	310
прибуток	2355	0	0
збиток			

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
І	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частина іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	8,20	310

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
І	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	12	3
Витрати на оплату праці	2505	145	103
Відрахування на соціальні заходи	2510	0	38
Амортизація	2515	10	0
Інші операційні витрати	2520	2323	54
Разом	2550	2490	198

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
І	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Керівник Лахно Юрій Олександрович  
Головний бухгалтер Луппа Вікторія Володимирівна

Підприємство	Приватне акціонерне товариство «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ВЕЛТЛІНЕР»	Дата (рік, місяць, число)	23 жовтня 2015
(найменування)		за ЄДРПОУ	25285050

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 рік**

Стаття	Форма № 3 Код рядка	Код за ДКУД За звітний період	І801004 За аналогічний період попереднього року
І	2	3	4
І. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2453	269
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження званів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0

Підприємство	Приватне акціонерне товариство «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ВЕЛТЛІНЕР»	Дата (рік, місяць, число)	23 жовтня 2015
(найменування)		за ЄДРПОУ	25285050

**Звіт про власний капітал за 2015 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Інші резерви	Всього
І	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	25100	0	0	1876	1563	0	0	0	28539
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики	4010	0	0	0	0	-1232	0	0	0	-1232
Виправлення помилок	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4095	25100	0	0	1876	331	0	0	0	27307
Скоригований залишок на початок року	4100	0	0	0	0	0	0	0	0	8
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	0	0	0	0	8	0	0	0	8
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4115	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам (дивіденди)	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій (часток)	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Теплопродаж викуплених акцій (часток)	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4285	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4295	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4299	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4299	0	0	0	0	8	0	0	0	8
Разом зміни в капіталі	4300	25100	0	0	1876	839	0	0	0	27315
Залишок на кінець року										

Керівник Лахно Юрій Олександрович  
Головний бухгалтер Луппа Вікторія Володимирівна

**Зміст приміток до фінансової звітності**

- Інформація про компанію
- Основи подання фінансової звітності
- Принципи облікової політики
- Перехід на нові та переглянуті стандарти
- Примітки до фінансової звітності
- Основні засоби та нематеріальні активи
- Грошові кошти та їх еквіваленти
- Зареєстрований статутний капітал
- Страхові резерви та забезпечення

- Інші поточні зобов'язання
- Потенційні зобов'язання Страхової компанії
- Витрати, що відносяться до собівартості страхових послуг
- Інші операційні доходи
- Адміністративні витрати на збут та інші операційні витрати
- Фінансові доходи і витрати, інші доходи та витрати
- Витрати на податок на прибуток та визначення чистого прибутку (збитку)
- Операційні сегменти
- Управління ризиками
- Події після дати балансу

Приватне акціонерне товариство «Страхова компанія-ВЕТЛІНЕР»  
Розділ 1

1. Повне найменування (українською мовою)	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ВЕТЛІНЕР»
2. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ	25285050
3. Регістраційний номер присвоєний Держфінпослуг	11100983
4.1. Юридична адреса	04070, м. Київ, вулиця Волоська буд. 21, оф. 2
4.2. Фактична адреса	04070, м. Київ, вулиця Волоська буд. 21, оф. 2
6.1. Телефон/факс з зазначенням коду ММТЗ	(044) 482-42-83, 482-42-84
6.2. Електронна пошта (за наявності)	office@vets.com.ua
7. Організаційно-правова форма	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
8. Банківські реквізити	№ 26507014562539 в АТ «Укресіббанк», МФО 380333; № 265053890078600 в ПАТ «УКРСІББАНК», МФО 351005; № 26507300056744 в ПАТ «Ощадбанк», МФО 322669; № 265002200101789 в АТ КБ «Союз», МФО 380515; № 26584001176066 в ПАТ «КБ «Хрещатик», МФО 300670
9. Участь в об'єднанні фінансових установ (назва об'єднання)	Не приймає
10. Назва посади, прізвище та ініціали керівника	Голова Правління Ляхо Юрій Олександрович
11. Прізвище та ініціали головного бухгалтера	Лупта Вікторія Володимирівна
12. Кількість штатних працівників	12
13. Кількість агентів-юридичних осіб	0
14. Кількість агентів-фізичних осіб	6
15. Кількість працівників	12
16. Номери отриманих ліцензій та дати їх видачі	

У формі добровільного страхування:  
- страхування від нещасних випадків (АЕ № 198567) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування вантажів та багажу (АЕ № 198576) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування залізничного транспорту (АЕ№ 198555) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування судових витрат (АЕ № 198572) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування медичних витрат (АЕ № 198562) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування відповідальності власника водного транспорту (АЕ № 198577) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування майна (крім залізничного, наземного, повітряного, водного транспорту (морського внутрішнього та інших видів водного транспорту, вантажів та багажу) (АЕ № 198561) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування інвестицій (АЕ № 198558) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування фінансових ризиків (АЕ № 198574) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування виданих гарантій (порук) та прийнятих гарантій (АЕ № 198554) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування наземного транспорту (крім залізничного) (АЕ № 198565) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування водного транспорту (морського внутрішнього та інших видів водного транспорту) (АЕ № 198553) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування від вогневих ризиків та ризиків стихійних явищ (АЕ № 198552) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування відповідальності перед третім особами [крім цивільної відповідальності власників наземного транспорту, відповідальності власників повітряного транспорту, відповідальності власників водного транспорту (включаючи відповідальність перевізника)] (АЕ № 198568) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування кредитів (у тому числі відповідальності позичальника за непогашення кредиту) (АЕ № 198560) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- медичного страхування (безперервне страхування здоров'я) (АЕ № 198563) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування здоров'я на випадок хвороби (АЕ № 198557) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування цивільної відповідальності власників наземного транспорту (включаючи відповідальність перевізника) (АЕ № 198578) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
У формі обов'язкового страхування:  
- страхування спортсменів вищих категорій (АЕ № 198571) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування відповідальності власників собак (за переликом порід, визначених Кабінетом Міністрів України (АЕ № 198551) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування цивільної відповідальності громадян України, що мають у власності чи іншому законному володінні зброю, за шкоду, яка може бути завдана третій особі або її майну наслідком володіння, зберігання чи використання цієї зброї (АЕ № 198556) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування тварин на випадок загинів, знищення, вимушеного забою, від хвороб, стихійних лих та нещасних випадків у випадках та згідно з переліком тварин, встановленими Кабінетом Міністрів України (АЕ № 198573) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування цивільної відповідальності суб'єктів господарювання за шкоду, яку може бути завдано пожежами та аваріями на об'єктах підвищеної небезпеки, включаючи пожежу вибухонебезпечні об'єкти та об'єкти, господарська діяльність на яких може призвести до аварій екологічного та санітарно-епідеміологічного характеру (АЕ № 198570) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- особистого страхування від нещасних випадків на транспорті (АЕ № 198564) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- особистого страхування працівників відомчої (крім тих, які працюють в установах з організації, що фінансуються з Державного бюджету України) та сільсько-пожежної охорони і членів добровільних пожежних дружин (команд) (АЕ № 198569) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- авіаційного страхування цивільної авіації (АЕ № 198575) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування відповідальності суб'єктів перевезення небезпечних вантажів на випадок настання негативних наслідків при перевезенні небезпечних вантажів (АЕ № 198566) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України;  
- страхування предмета іпотеки від ризиків випадкового знищення, випадкового пошкодження або псування (АЕ № 198559) від 21.02.13р., діє безстроково, видана Нацкомфінпослуг України.

2. Основи подання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до положень Постанови Кабінету Міністрів № 419 від 28 лютого 2000 року зі змінами від 17 червня 2015р. на базі Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ) на основі правил обліку за початковою вартістю, з урахуванням змін, внесених у вартість активів та зобов'язань на основі їх справедливої вартості. Основні принципи облікової політики, які були використані при підготовці цієї фінансової звітності, викладені нижче.

Протягом 2015 року Компанія застосовувались наступні стандарти та тлумачення:

Номер стандарту	Назва стандарту
МСФЗ 1	Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності
МСФЗ 2	Платіж на основі акцій
МСФЗ 3	Об'єднання бізнесу
МСФЗ 4	Договори страхування
МСФЗ 5	Небезпечні активи, утримувані для продажу та припинення діяльності
МСФЗ 7	Фінансові інструменти: розкриття інформації
МСФЗ 8	Операційні сегменти
МСФЗ 1	Подання фінансових звітів
МСФЗ 2	Запаси
МСФЗ 7	Звіт про рух грошових коштів
МСФЗ 8	Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки
МСФЗ 10	Поділ після дати балансу
МСФЗ 12	Податки на прибуток
МСФЗ 16	Основні засоби
МСФЗ 17	Оренда
МСФЗ 18	Ринок
МСФЗ 19	Виплати працівникам
МСФЗ 21	Вплив змін валютних курсів
МСФЗ 23	Витрати на позики
МСФЗ 24	Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін
МСФЗ 32	Фінансові інструменти: надання інформації
МСФЗ 33	Прибуток на акцію
МСФЗ 34	Помилки фінансова звітність
МСФЗ 36	Зменшення корисності активів
МСФЗ 37	Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи
МСФЗ 38	Нематеріальні активи
МСФЗ 39	Фінансові інструменти: визнання та оцінка
МСФЗ 40	Інвестиційна нерухомість

Страхова компанія переходила на складання звітності за МСФЗ з відповідності до роз'яснень, що надані спільним листом Національного банку України від 07.12.2011 №12-208/1757-14830, Міністерства фінансів України від 07.12.2011 №31-08410-06-5/30523 та Державної служби статистики України від 07.12.2011 №04/4-07/702.

Ця фінансова звітність складена в національній валюті України – гривнях, якщо інше не зазначено в окремих звітах та примітках. Одиниця виміру – тисяча гривень.

3. Принципи облікової політики

Основні принципи складання фінансової звітності.

Фінансові звіти складені на основі принципу безперервної діяльності Компанії, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань при звичайному веденні господарської діяльності. Складення фінансових звітів вимагає від управлінського персоналу здійснення попередніх оцінок та припущень. Через невизначеність, властиву здійсненню таких попередніх оцінок, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть базуватися на сумах, що відрізняються від таких попередніх оцінок.

Суттєві критерії визнання та оцінки видів активів та зобов'язань, доходів та витрат, які застосовувались при підготовці цих фінансових звітів наведені в наступних примітках.

**Грошові кошти та їх еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які вільно конвертуються у готівку, і які підлягають незначному ризику змін у вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі, та залишки на поточних рахунках в банківських установах.

**Фінансові активи – основні терміни, пов'язані з оцінкою.** Залежно від мети з якою вони були придбані, фінансові активи класифікуються як такі, що:

- оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток,
- що утримуються до погашення, та обліковуються за амортизованою вартістю
- займають дебіторську заборгованість,
- фінансові активи в наявності для продажу, які обліковуються або за справедливою вартістю, або за собівартістю.

**Основні засоби.** Основні засоби оприбутковуються Компанією за первісною вартістю, відображаються в Балансі за первісною вартістю з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання цього об'єкту.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів у придатному для використання стані (капітальні та поточний ремонт), включаються до складу витрат звітного періоду і не впливають на його залишкову вартість. Компанією застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації на цю частину основі.

Строки корисного використання основних видів основних засобів встановлені наступні:

Види об'єктів	Строк корисного використання (років)
Комп'ютери та обладнання до них, принтери, банкомати, телефони	5
Кондиціонери, холодильне обладнання, аудіо та відеотехніка, меблі, сейфи	4
Автомобілі	5
Інші	5

Земля та незавершені капітальні вкладення не амортизуються. Капітальні вкладення в орендовані приміщення використовуються протягом строку оренди приміщення. Нематеріальні активи. Нематеріальні активи оприбутковуються Компанією за первісною вартістю, яка складається з ціни придбання та інших витрат, пов'язаних із приведенням їх у стан придатний для використання, та відображаються в фінансовій звітності за первісною вартістю за вирахування накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів проводиться за прямолінійним методом.

Компанією встановлені наступні строки корисного використання нематеріальних активів:

Найменування групи	Строк корисного використання (років)
Права на використання програм для комп'ютерної техніки, на різні бази даних, інше програмне забезпечення.	Відповідно до правостановлюючого документа
Інші нематеріальні активи	Відповідно до правостановлюючого документа
Ліцензії на впровадження страхової діяльності	безстрокові

Ліцензії на впровадження страхової діяльності є активами з невизначеним строком використання, тому їх облік здійснюється без нарахування амортизації.

**Оренда**

Усі договори оренди класифіковані як оперативна оренда. Орендні платежі визнаються витратами на прямолінійній основі.

**Фінансові зобов'язання.** Фінансові зобов'язання визнаються коли Компанія стає стороною контрактних умов, що стосуються фінансових зобов'язань. Процентні витрати, що пов'язані з фінансовими зобов'язаннями відображаються в складі процентних витрат.

**Податок на прибуток.** Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до законодавства. Витрати або доходи з податку на прибуток включають поточний та відстрочений податок та визнаються у складі прибутків або збитків за рік, за винятком випадків, коли вони визнаються у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу, оскільки вони пов'язані з угодами, які також визнаються, у тому самому чи іншому періоді, у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі власного капіталу.

Відстрочений податок на прибуток обчислюється з використанням методу балансових зобов'язань для перенесення податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковими базами активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Залишки відстрочених податкових активів та зобов'язань оцінюються за податковими ставками, затвердженими наприкінці звітного періоду, які повинні застосовуватися до періоду, коли будуть перекласифіковані тимчасові різниці або коли будуть використані перенесені податкові збитки. Відстрочений податковий актив для тимчасових різниць, що підлягають вираховуванню, та перенесених податкових збитків обліковується лише у разі, якщо є вірогідність того, що буде доступним майбутній оподатковуваний прибуток, за яким можуть бути реалізовані вирахування.

Ставка податку на прибуток в 2015 році становила 18%, від страхової діяльності – 3%, від торгівлі цінними паперами – 18%.

**Статутний капітал.** Статутний капітал Компанії створений за рахунок вкладень Учасників Товариства в грошовій формі.

**Валюта виміру та подання.** Функціональною валютою Компанії є валюта основного економічного середовища, в якому вона функціонує. Функціональною валютою та валютою представлення звітності є національна валюта України – гривня (надалі – «гривня» або «UAH»). Всі суми в звітності наведено в тисячах гривень.

**Резерви.**

Компанія формує і веде облік таких технічних резервів за видами страхування:  
а) Резерв незароблених премій (резерви премій), що включають частки від сум надходжень страхових платежів (страхових внесків, страхових премій), що відповідають страховим ризикам, які не минули на звітну дату. Величина резервів незароблених премій на будь-яку звітну дату обчислюється в такому порядку:  
- за всіма видами страхування, окрім вищезазначеного – методом

б) Величина резерву заявлених, але не виплачених збитків відповідає сумі заявлених збитків у звітному періоді, збільшений на суму не виплачених збитків на початок звітного періоду за попередній період, зменшений на суму виплачених збитків у звітному періоді плюс витрати на врегулювання збитків у розмірі 3 відсотків від суми не виплачених збитків на кінець звітного періоду.

Аналітичний облік резервів здійснюється за видами страхування.  
**Перевірка адекватності страхових зобов'язань** Страхова компанія перевіряє на кінець кожного звітного періоду, чи є її визначені страхові зобов'язання адекватними.

Під первісною адекватністю зобов'язань необхідно розуміти оцінку необхідності збільшення балансової вартості страхового зобов'язання на основі аналізу майбутніх грошових потоків. Якщо ця оцінка показує, що балансова вартість його страхових зобов'язань за вирахуванням відповідних відстрочених аквізиційних витрат та відповідних нематеріальних активів, є неадекватною в контексті розрахунків показників майбутніх рухів грошових коштів, нестачу необхідно повністю визнавати у звіті про прибутки та збитки.

Страхова компанія виключає страхове зобов'язання із звітності тільки коли воно погашене, тобто коли вказані в договорі зобов'язання виконано, або анульовано, або термін його дії закінчився.  
**Інформація за операційними сегментами.** Компонент Компанії розглядається як операційний сегмент лише, якщо по цьому компоненту є окрема фінансова інформація, яка дозволяє керівництву приймати рішення відносно розподілу ресурсів. З огляду на це, обліковими сегментами Компанії є види страхових продуктів. Доходи та певні витрати сегментів регулярно аналізуються керівництвом та відповідна інформація надається регуляторному органу. В той же час, слід зазначити, що інформація про активи та зобов'язання в розрізі сегментів Компанією не розраховується, та не надається керівному органу, який відповідає за прозорість рішення. Зважаючи на відсутність такої інформації та неефективність її отримання, інформація про активи та зобов'язання сегментів в звітності не надається.

4. Перехід на нові та переглянуті стандарти

Нові стандарти, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2016 року і пізніше. Новий МСФЗ 9 (2014) «Фінансові інструменти» замінює попередній МСФЗ 9 (2009), МСФЗ 9 (2010) та МСФЗ 9 (2013), але ця версія залишається доступною для застосування, якщо відповідною датою первісного застосування є дата до 1 лютого 2015 року. Стандарт набрав чинності з 01 січня 2018 року. У відповідності

до МСФЗ 9, існує три категорії обліку боргових інструментів: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за справедливою вартістю через прибутки/збитки. Принципи оцінки кожної категорії є аналогічними до діючих вимог МСБО 39. Класифікація залежить від бізнес-моделі управління фінансовими активами та від того, чи включають контрактні потоки грошових коштів платежі за основною сумою заборгованості і проценти. Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Однак, керівництво може прийняти безвідкличне рішення про представлення змін у справедливій вартості в звіті про інший сукупний дохід, якщо даний інструмент не відноситься до категорії «призначений для торгівлі». Якщо ж він відноситься до категорії «призначений для торгівлі», то зміни справедливої вартості включаються до складу прибутків/збитків. Всі інші інструменти (у тому числі всі похідні інструменти), оцінюються за справедливою вартістю з відображенням змін у складі прибутку або збитку. МСФЗ 9 містить «три етапний» підхід до обліку кредитних збитків, який заснований на змінах кредитної якості фінансових активів з моменту їх первісного визнання. Активи проходять через три етапи змін кредитної якості, в залежності від того, як підприємство повинно оцінювати збитки від зменшення корисності або застосовувати метод ефективної процентної ставки. При значному збільшенні кредитного ризику зменшення корисності оцінюється за допомогою очікуваних кредитних збитків за весь строк дії кредиту, а не за 12 місяців. Переглянутий варіант МСФЗ 9 представляє нову модель обліку хеджування, яка розроблена, щоб бути більш тісно пов'язана з тим, як суб'єкт господарювання здійснює діяльність з управління ризиками при хеджуванні фінансових і нефінансових ризиків. Компанія не застосовувала МСФЗ 9 (2014) до своєї фінансової звітності за 2015 рік.

МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2016 року. МСФЗ 14 дозволяє суб'єктам господарювання, які вперше застосовують МСФЗ, продовжувати визнання сум, які відносяться до тарифного регулювання, у відповідності до попередніх загальноприйнятих положень бухгалтерського обліку, в звітності за МСФЗ. Однак, з метою покращення порівнянності фінансової звітності таких суб'єктів господарювання із звітністю, яку готують суб'єкти господарювання, які вже застосовують МСФЗ і не визнають подібні суми, даний стандарт вимагає представляти показники щодо наслідків тарифного регулювання окремо від інших статей. Цей стандарт застосовують лише суб'єкти господарювання, які застосовують МСФЗ вперше.

МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2017 року. Стандарт забезпечує єдину комплексну модель обліку виручки на основі п'ятиступінчатої моделі, яка може застосовуватися до всіх договорів з клієнтами. П'ять кроків до моделі:

- ідентифікувати договір з клієнтом;
- ідентифікувати виконання зобов'язань за договором;
- визначити ціну операції;
- розподілити ціну операції на зобов'язання виконавця за договором;
- визнавати виручку, в момент (по мірі) виконання зобов'язання виконавця.

В стандарті також надаються рекомендації на такі теми як: методи оцінки ступеню завершеності робіт; продаж з правом повернення; критерії аналізу «принципал-агент»; невідшкодовані авансові платежі; договори зворотної покупки; договори комісії; договори продажу без переміщення товарів; приймання клієнтом; розкриття інформації про компоненти виручки.

**Зміни до стандартів, що були випущені та набудуть чинності з 1 січня 2016 року і пізніше.**

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 12 «Розкриття інформації про частку участі в інших суб'єктах господарювання» та МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» вступають в силу для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Поправки стосуються наступного: звільнення від підготовки консолідованої фінансової звітності можливо для материнської компанії, яка є дочірньою для інвестиційної компанії, навіть якщо компанія оцінює інвестиції у всі свої дочірні компанії за справедливою вартістю;

фінансовий результат від надання послуг, які відносяться до інвестиційної діяльності, не повинен консолідуватися, якщо сама дочірня компанія є інвестиційною; при застосуванні методу участі в капіталі до асоційованого чи спільного підприємства неінвестиційна компанія-інвестор може зберегти оцінку за справедливою вартістю, які застосовують асоційовані чи спільні підприємства до їх часток в дочірніх компаніях; вимагається розкриття додаткової інформації про те, чому суб'єкт господарювання вважається інвестиційною компанією, деталі неконсолідованих дочірніх компаній, характер відносин і певних угод між інвестиційною компанією та її дочірніми компаніями.

Поправки до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» вступають в силу для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Поправки вимагають від набувача частки участі у спільній операції, в якій діяльність являє собою бізнес (як визначено в МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»): застосовувати для всіх об'єднаних компаній принципи бухгалтерського обліку, визначені в МСФЗ 3 та інших МСФЗ, за винятком тих принципів, які суперечать вимогам МСФЗ 11;

розкриття інформацію, що вимагається МСФЗ 3 та іншими МСФЗ щодо об'єднання бізнесу. Поправки застосовуються як для первісного придбання частки у спільній операції, так і для придбання додаткової частки участі у спільній операції (є останньою випадку попереднє володіння частками не переоцінюється).

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 38 «Нематеріальні активи» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Ці зміни:

- пояснюють, що метод нарахування амортизації, який базується на доходах, отриманих від діяльності, яка включає в себе використання активу, не використовується для основних засобів;
- пояснюють спростоване прилучення про те, що метод нарахування амортизації, який базується на доходах, отриманих від діяльності, яка включає в себе використання нематеріального активу, є неприйнятним; застосовувати цей метод можна лише в обмежених випадках, коли нематеріальний актив виражається як показник виручки, або коли було доведено, що доходи і споживання економічних вигод від нематеріального активу мають високу кореляцію;
- додають правила, що майбутнє очікування зниження відпущеної ціни товару, виробленого з використанням активу, може вказувати на очікуване технологічне або комерційне старіння активу, яке, у свою чергу, може відобразити зменшення майбутніх економічних вигод, утлених в активі.

Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» і МСБО 41 «Сільське господарство» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Ці поправки:

- включають плодючі рослини сфери керівництва МСБО 16, а не МСБО 41, дозволяючи таким активам обліковуватися як основні засоби;
- вводять визначення плодоносних рослин, які живих рослин, які використовуються у виробництві та постачанні сільськогосподарської продукції, як очікується, більш ніж один період;
- уточнюють, що зростаюче виробництво плодоносних рослин залишається в рамках МСБО 41.

Поправки до МСБО 27 «Окрема фінансова звітність» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Зміни дозволяють в окремій фінансовій звітності додатково відображати інвестиції в дочірні компанії, спільні підприємства та асоційовані компанії за методом участі в капіталі.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Зміни уточнюють процедури продажу або передавання активів інвестора наступним чином:

- вимагається повне визнання в фінансовій звітності інвестора доходів і витрат, що виникають від продажу або передавання активів, які складають бізнес (як визначено в МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»); вимагається часткове визнання прибутків та збитків, коли активи не являють собою бізнес.
  - Ці вимоги застосовуються незалежно від форми правочину.
- Поправки до МСБО 1 застосовуються для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2016 року. Зміни стосуються наступного:

- роз'яснюється, що інформація не повинна бути прихована шляхом поєднання або шляхом надання несуттєвої інформації; міркування щодо суттєвості стосуються всіх частин фінансової звітності, і навіть коли стандарт вимагає спеціального розкриття інформації, міркування щодо суттєвості застосовуються;
- роз'яснюється, що частка іншого сукупного доходу від інвестицій в асоційовані компанії та спільні підприємства повинна бути представлена в сукупності, як єдина позиція;
- наведені додаткові приклади можливих нових способів розподілу прибутку;
- Наслідки застосування в майбутньому нових стандартів та змін до стандартів залежатимуть від активів і зобов'язань, що матиме компанія на дату їх застосування, тому визначити їх майбутній вплив в кількісному виразі на даний час неможливо. Керівництво компанії оцінює можливий майбутній вплив від застосування нових (оновлених) стандартів, тлумачень і не включає їх вплив на облікову політику в майбутньому, на необхідність перегляду процедур, що використовуються для визначення справедливої вартості, та на класифікації і оцінку фінансових активів та зобов'язань компанії.

Щорічні вдосконалення стандартів, прийняті протягом 2011 – 2015 років, так які набудуть чинності з 1 січня 2016 року.

До МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність» добавлено спеціальне керівництво для випадків, коли суб'єкт господарювання рекласифікує активи з утримуваних для продажу в утримувані для розподілу та навпаки, а також для випадків коли активи, утримувані для розподілу, обліковуються як для припиненої діяльності.

До МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття» добавлено спеціальне керівництво, яке роз'яснює, що повинна бути розкриття інформація щодо контрактів на обслуговування, які продовжують брати участь в переданих активах.

Зміни до МСБО 19 «Виплати працівникам» роз'яснюють, що високоліквідні корпоративні боргові зобов'язання, які використовуються для визначення ставки дисконтування виплат по закінченні трудової діяльності, повинні бути представлені в тій самій валюті, в якій будуть здійснені виплати.

Зміни до МСБО 34 роз'яснюють значення «в інших частинах проміжного фінансового звіту» та вимагає

перехресних посилань.

**5. Примітки до фінансової звітності**

**5.1. Основні засоби та нематеріальні активи**

Таблиця Основні засоби та нематеріальні активи

		(тис. грн.)									
Рядок	Найменування статті	Бюджетні спорули та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби та нематеріальні активи	Нематеріальні активи	Усього	
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Балансова вартість на 1 січня 2015 року	-	-	-	-	-	-	-	413	413	
1.1	Первісна (переоцінена) вартість	105	105	66	20	114	20	114	475	780	
1.2	Знос на 1 січня 2015 року	-	-	-	-	-	-	-	62	367	
2	Надходження	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3	Поліпшення основних засобів та вдосконалення нематеріальних активів	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4	Передавання	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.1	Вибуття	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5	Амортизаційні відрахування	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6	Відображення величини втрат від зменшення корисності, визначених у фінансових результатах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
7	Переоцінка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
7.1	Переоцінка первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
7.2	Переоцінка зносу	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
8	Інше	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
9	Балансова вартість на 31 грудня 2015 року	-	-	-	-	-	-	-	413	413	
9.1	Первісна (переоцінена) вартість	32.4	32.4	20	20	114	20	114	416	448.4	
9.2	Знос на 31 грудня 2015 року	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		10	10	66	20	114	20	114	416	448.4	

Після проведення річної інвентаризації щодо основних засобів та після підведення підсумку, було прийняте рішення про списання частини основних засобів (в т.ч. оргтехніки), в зв'язку із їх нульовою залишковою вартістю, повним зносом (економічним та моральним) та нецільовістю ремонту. Станом на звітну дату в Компанії прийнято рішення про поновлення основних засобів, а саме оргтехніки для персоналу. Так за 2015 рік було придбано один ПК та один лазерний принтер.

Основні засоби та нематеріальні активи, наведені в Таблиці 5.1 належать Компанії на праві власності, у заставу не надані, не є такими, що тимчасово не використовуються в зв'язку із консервацією або реконструкцією, або вилученням з експлуатації для продажу. Компанія не обмежена у володінні, користуванні та розпорядженні власними основними засобами.

**5.2 Грошові кошти та їх еквіваленти**

Активи, що класифікуються Компанією як грошові кошти та їх еквіваленти, не мають обмежень у використанні, та зберігаються в банківських установах України.

Таблиця Аналіз якості еквівалентів грошових коштів станом на 31 грудня 2015 року

		(тис. грн.)				
Рядок	Найменування статті	2015 рік	2014 рік	2013 рік	2012 рік	
1	2	3	4	5	6	
1	Готівкові кошти в касі Компанії	43	4	2	1	
1.1	Комерційні банки із рейтингом «інвестиційний»	1423	35	451	1783	
1.2	З рейтингом нижче інвестиційного	-	-	-	-	
2	Усього еквівалентів грошових коштів	1466	35	453	1784	

**5.3 Зарезервовані капітал**

		(тис. грн.)				
Рядок	Найменування статті	2015 рік	2014 рік	2013 рік	2012 рік	
1	2	3	4	5	6	
1	Залишок на 31 грудня 2013 року	-	-	25100	-	
2	Внески учасників Товариства	43	4	2	1	
3	Залишок на кінець дня 31 грудня 2014 року	43	4	25102	1	
4	Внески учасників Товариства	1423	35	451	1783	
5	Залишок на кінець дня 31 грудня 2015 року	1466	35	453	1784	

Статутний капітал Компанії створений за рахунок вкладень Учасників Компанії в грошовій формі.

**5.4 Страхові резерви та забезпечення**

Таблиця Резерви за зобов'язаннями та забезпечення за 2015 рік

		(тис. грн.)				
Рядок	Найменування статті	2015 рік	2014 рік	2013 рік	2012 рік	
1	2	3	4	5	6	
1	Страхові резерви	1730	33	377	1810	
1.1	Резерв незароблених премій	1562	33	186	1616	
1.2	Резерв заявлених, але не виплачених збитків	168	-	191	194	
1.3	Резерв збитків, які виникли, але не заявлені	-	-	-	-	
2	Частка перестраховика в страхових резервах	562	5	49	885	
3	Забезпечення виплат працівникам	25	18	18	-	

Компанія формує і веде облік таких технічних резервів за видами страхування:  
 а) Резерв незароблених премій (резерви премій), що включають частки від сум надходжень страхових платежів (страхових внесків, страхових премій), що відповідають страховим ризикам, які не минули на звітну дату. Величина резерву незароблених премій на будь-яку звітну дату становиться залежно від часток надходжень сум страхових платежів (страхових премій, страхових внесків) та складає не менше 80% загальної суми надходжень страхових платежів (страхових премій, страхових внесків); з відповідних видів страхування у кожному місяці з попередніх дев'яти місяців (розрахунковий період) і обчислюється в такому порядку:  
 - за всіма видами страхування, окрім вищезазначеного – методом  
 б) Резерв заявлених, але не виплачених збитків; що включають зарезервовані несплачені страхові суми та страхові відшкодування за відомими вимогами страховальників, з яких не прийнято рішення щодо виплати або відмови у виплаті страхової суми чи страхового відшкодування.

**Тест на адекватність зобов'язань**

Відповідно до вимог МСФЗ оцінку адекватності страхових зобов'язань підлягає резерв незароблених премій.

Результат звіту про оцінку адекватності страхових зобов'язань, виконаний ПАТ «Всесвіт» в особі актуарія В.Бабо, засвідчує, що сформовані резерви цілком достатні для покриття збитків за договорами, що діють на 31.12.2015 року.

**5.5. Інші поточні зобов'язання**

		(тис. грн.)				
Рядок	Найменування статті	2015 рік	2014 рік	2013 рік	2012 рік	
1	2	3	4	5	6	
1	Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	638	-	6	6	
2	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1058	1098	1768	1352	
3	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	77	2	3	54	
4	Усього інших зобов'язань	1773	1100	1777	1406	

Облік інших зобов'язань здійснюється за собівартістю.

**5.6. Потенційні зобов'язання Страхової компанії**

**а) Розгляд справ у суді.**

Станом на кінець звітного періоду страхова компанія, не виступає в судових процесах.

**б) Можливість виникнення потенційних податкових зобов'язань.**

Податкові періоди залишаються відкритими для перевірки контролюючими органами щодо нарахованих податків протягом трьох років з дати узгодження податкового зобов'язання (граничного терміну для подання податкової декларації або подання уточнюючої декларації). За певних обставин перевірки можуть здійснюватись і щодо більших періодів.

Станом на 31 грудня 2015 року не існує інших неперерахованих зобов'язань, що пов'язані з виникненням податкових зобов'язань. Страхова компанія своєчасно складає і подає податкову звітність та сплачує відповідні податки та збори до бюджету та позабюджетних фондів.

**в) зобов'язання за капітальними інвестиціями.**

Станом на кінець 2015 року у Страхової компанії не існують контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів та нематеріальних активів.

У Страхової компанії не має укладених угод щодо надання в оренду майна, отриманого Страховою компанією в оперативну оренду станом на звітну дату 31 грудня 2015 року.

г) **дотримання особливих вимог.**  
Зобов'язання з майбутніх мінімальних орендних платежів за невідомими договорами оперативного лізингу (оренду) відсутні станом на кінець року відсутні.  
д) **активи, що надані в заставу, та активи, щодо яких є обмеження, пов'язане з володінням, користуванням та розпорядженням ними.**  
Страхова компанія вищезазначених активів не має.  
е) **інші фінансові інвестиції та інші необоротні активи.**  
Компанія за другу половину 2015 року вишила на рівень 2012 року і прийняла рішення про приведення частини активів компанії до Міжнародних стандартів фінансової звітності.  
- Списати частину «Інші необоротні активи» за рахунок прибутку за 2014 рік та нерозподіленого прибутку минулих років.  
- ЦП які належать компанії стали позалістинговими, частина яких знаходиться на території АТО. В зв'язку з падінням економіки та до її стабілізації, було прийнято рішення станом на кінець 2015 року ЦП уцінити на 3%.

**5.7. Витрати, що відносяться до собівартості страхових послуг**

(тис. грн.)					
Рядок	Найменування статті	2015 рік	2014 рік	2013 рік	2012 рік
1	2	3	4	5	6
1	Витрати, собівартості страхових послуг	206	24	79	264
2	Страхові виплати та страхові відшкодування	(-)	(-)	(-)	(-)
3	Виплати викупних сум	(-)	(-)	(-)	(-)
4	Витрати, пов'язані з регулюванням страхових випадків (ліквідаційні витрати)	-	1	(-)	(-)
5	Інші витрати, що належать до собівартості реалізованих страхових послуг	(545)	(-)	73	629
6	Усього собівартість страхових послуг	752	25	152	893

**5.8. Інші операційні доходи**

(тис. грн.)					
Рядок	Найменування статті	2015 рік	2014 рік	2013 рік	2012 рік
1	2	3	4	5	6
1	Дохід від надання послуг для інших страховиків та інших послуг (виконання робіт)	44	-	21	3
2	Частки страхових виплат і відшкодувань, компенсовані перестраховиками	-	-	-	12
3	Частки викупних сум, що компенсуються перестраховиками	-	-	-	-
4	Суми, що повертаються із централізованих страхових резервних фондів	-	-	-	-
5	Суми, від реалізації права вимоги до особи, відповідальної за заподіяні збитки	-	-	-	-
6	Інші операційні доходи	1522	198	1101	932
7	Усього інших операційних доходів	1566	198	1122	947

**5.9. Адміністративні витрати на збут та інші операційні витрати**

(тис. грн.)					
Рядок	Найменування статті	2015 рік	2014 рік	2013 рік	2012 рік
1	2	3	4	5	6
1	Адміністративні витрати:	852	183	243	870
2	Витрати на утримання персоналу	82	103	206	572
3	Амортизація основних засобів	(-)	(-)	198	72
4	Інші адміністративні витрати	570	80	39	226
5	Витрати на збут:	89	24	157	(-)
6	Витрати на утримання персоналу	(63)	(-)	(-)	(-)
7	Амортизація основних засобів	(-)	(-)	(-)	(-)
8	Витрати, пов'язані з укладанням та пролонгацією договорів страхування (агентська, брокерська, комісійна винагорода)	-	19	(-)	(-)
9	Витрати, пов'язані з укладанням та пролонгацією договорів перестрахування (агентська, брокерська, комісійна винагорода)	(-)	(-)	(-)	(-)
10	Витрати на маркетинг та рекламу	(-)	(-)	(-)	(-)
11	Інші витрати на збут послуг	7	(-)	157	(-)
12	Інші операційні витрати	898	6	911	857



**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (Звіт незалежного аудитора)**

про фінансову звітність Приватного акціонерного товариства «Страхова компанія «ВЕЛТЛІНЕР» станом на 31.12.2015 р.

м. Київ  
18 квітня 2016 р.  
Аудиторський висновок незалежної аудиторської фірми ПП «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ» щодо фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Страхова компанія «ВЕЛТЛІНЕР», надані Товариством, станом на 31.12.2015 р. надається для:

- подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку згідно «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, яке зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 р. за № 2180/24712;
- подання до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг згідно Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 03.02.2004р. № 39 «Про затвердження Порядку складання звітних документів страховиків», яке зареєстровано в Міністерстві юстиції України 23.04.2004р. за №517/9116, із змінами та доповненнями;
- акціонерів та керівництва Товариства.

**1. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**

1.1. **Основні відомості про Приватне акціонерне товариство «Страхова компанія «ВЕЛТЛІНЕР»** - Приватне акціонерне товариство «Страхова компанія «ВЕЛТЛІНЕР»; **Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України:** 25285050; **Місцезнаходження:** 04070, м. Київ, вул. Волоська, буд. 21, офіс 2.

**Дата державної реєстрації:** 12.11.1997 р.  
№ свідоцтва про державну реєстрацію, дата видачі та орган, що видає свідоцтво: серія А01 №03457 від 12.11.1997 р., видане Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією.

**Основні види діяльності у відповідності до установчих документів:**  
65.12 Інші види страхування, крім страхування життя;  
66.20 Перестрахування.  
**Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи:** серія СТ № 270, реєстраційний № 11100983, видане 24.06.2004 р.

Товариство на звітну дату не має зареєстрованих відокремлених підрозділів (представництв).

**1.2. Опис аудиторської перевірки**

Аудиторську перевірку фінансової звітності за 2015 р. Приватного акціонерного товариства «Страхова компанія «ВЕЛТЛІНЕР» здійснено ПП «АФ «Тимлар-Аудит» на основі Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих АПУ у якості Національних стандартів аудиту.

- В ході перевірки було здійснено аудит наступних форм фінансової звітності Товариства, що додаються:
- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.;
  - Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 р.;
  - Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015 р.;
  - Звіту про власний капітал за 2015 р.;
  - Приміток до фінансової звітності за 2015 р.

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності Товариства в 2015 р. є Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Облікова політика Товариства в період, який перевіряється, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів, передбачених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та забезпеченням методів оцінки, обліку, процедур при реєстрації господарських операцій відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, надані МСФЗ.

**1.3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ДОСТОВІРНІСТЬ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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 подання облікових оцінок, які відповідають обставинам, та за який 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.

**1.4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ**

12	Усього адміністративних, збутових та інших операційних витрат	1739	212	1511	1727
----	---	------	-----	------	------

г) **відображення витрат в «Фінансовій звітності».**  
Списані суми які відносяться до періоду 2008-2012 р.р. по відповідних рахунках були зменшені з показників фінансової звітності, так як ці суми відносяться до витрат минулих років.

**5.10. Фінансові доходи і витрати, інші доходи та витрати**

(тис. грн.)					
Рядок	Найменування статті	2015 рік	2014 рік	2013 рік	2012 рік
1	2	3	4	5	6
1	Доходи від депозитів	18	-	22	34
2	Інші фінансові доходи	-	-	-	-
3	Інші доходи	892	684	2252	11495
4	Усього фінансових та інших доходів	910	684	2274	11529
5	Проценти та користування кредитами	(-)	(-)	(-)	(-)
6	Інші фінансові витрати	(-)	(-)	(-)	(-)
7	Інші витрати	858	691	6263	11494
8	Усього фінансових витрат та інших витрат	858	691	6263	11494

г) **відображення витрат в «Фінансовій звітності».**  
Списана сума уцінки цінних паперів була зменшена з показників фінансової звітності, так як ця сума відноситься до витрат минулих років.

По даній статті Страхова компанія не отримувала доходи та не проводила ніяких витрат.

**5.11. Витрати на прибуток та визначення чистого прибутку (збитку)**

(тис. грн.)					
Рядок	Найменування статті	2015 рік	2014 рік	2013 рік	2012 рік
1	2	3	4	5	6
1	Прибуток (збиток) до оподаткування	84	318	-443	724
2	Поточний податок на прибуток	(76)	(8)	(29)	(152)
3	Зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-	-	-	-
4	Збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	(76)	(0)	(29)	(152)
5	Усього витрати (доходи) на податок на прибуток	(76)	(8)	(29)	(152)
6	Прибуток (збиток) поточного року	8	310	-472	572

\* при визначенні відстрочених податкових активів та зобов'язань суми податку на прибуток було визначено за ставкою 18%.

**5.12. Операційні сегменти** За кількісною ознакою операційними сегментами є географічні сегменти, а також сегменти по видах страхових продуктів. Більш докладну інформацію про доходи та витрати в розрізі сегментів Компанії розкрито в Звіті про страхові платежі та виплати по структурних підрозділах, та в Розділі 3 «Показники діяльності з видів добровільного страхування, інших, ніж страхування життя». Розділі 4 «Показники діяльності з видів обов'язкового страхування державне регулювання на ринку фінансових послуг». Звітності надаються в Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг.

**5.13. Управління ризиками** Управління ризиками в Компанії здійснюється в розрізі фінансових ризиків, операційних ризиків та юридичних ризиків. Фінансові ризики включають в себе ринкові ризики і ризик ліквідності. Основними управління фінансовими ризиками контроль за тим, щоб сальдо ризиків залишалась в межах. Управління операційними та юридичними ризиками має забезпечувати належне дотримання внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних та юридичних ризиків. Ризик ліквідності визначається як ризик того, що особа може стикнутися з труднощами при виконанні своїх фінансових зобов'язань. Управління ризиком ліквідності забезпечується затвердженою політикою з розміщення активів, та дотриманням відповідних нормативів. Активи компанії, відповідно до вимог Національної комісії, що здійснює регулювання ринку фінансових послуг, розміщуються виключно в банківських установах «інвестиційного» рівня та в високоліквідних цінних паперах. Дотримання нормативів ліквідності контролюється за допомогою розміщення спеціалізованої звітності.

Операційні ризики мінімізуються шляхом стандартизації бізнес-процесів, та відповідного контролю за їх виконанням на кожному етапі.

Управління юридичним ризиком здійснюється за допомогою відповідного юридичного департаменту, до функцій якого належить контроль за наявністю таких ризиків та їх врегулювання.

**5.14. Події після дати балансу.**

Після дати балансу та до моменту затвердження фінансової звітності Компанії не відбувалось подій, які б могли мати суттєвий вплив на її господарську діяльність

Голова правління  
Головний бухгалтер

Ляхно Ю.О.  
Луппа В.В.

Відповідальність ПП «АФ «Тимлар-Аудит» є висловлення думки щодо фінансової звітності Товариства за 2015 р. на основі результатів аудиту.

Аудит здійснено ПП «АФ «Тимлар-Аудит» у відповідності до норм Закону України «Про аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих АПУ у якості Національних стандартів аудиту.

Аудиторський висновок наданий згідно вимогам МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиту для отримання об'єктивного надання впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

При проведенні аудиту фінансової звітності Товариства аудитори компанії ПП «АФ «Тимлар-Аудит» були розроблені аудиторські процедури, які дозволили здійснити оцінку ризиків суттєвих викривлень даних фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючі 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.

В ході аудиторської перевірки аудитором було здійснено оцінку відповідності прийнятої облікової політики Товариства, прийнятності облікових оцінок та дотримання загальних вимог складання фінансової звітності, які передбачені МСФЗ.

Аудитор отримав достатні та прийнятні аудиторські докази про те, що розкриття у фінансовій звітності Товариства інформації, пов'язаної з обліковими оцінками, відповідає вимогам МСФЗ.

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. Аудитори ПП «АФ «Тимлар-Аудит» вважають, що отримали достатні і належні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

**1. ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ Приватного акціонерного товариства «Страхова компанія «ВЕЛТЛІНЕР» станом на 31.12.2015 р.**

Аудитором було здійснено перевірку фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Страхова компанія «ВЕЛТЛІНЕР» за 2015 р.

**2.1 Підстави для висловлення негативної думки**

- Зауваження до фінансової звітності за 2015 р. Товариства наступні:
- Вартість «Інших необоротних активів», яка складається з вартості акцій АКБ «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ», який знаходиться в стані припинення з 20.11.2009 р., право власності Товариства на які не підтверджено випуском депозитарної установи, суттєво завищена у зв'язку з тим, що Товариством, на думку аудитора, враховано наявність об'єктивних свідчень зменшення корисності зазначеного активу не в достатній мірі;
  - Вартість «Довгострокових фінансових інвестицій», на думку аудитора, завищена у зв'язку з тим, що Товариством, на думку аудитора, враховано наявність об'єктивних свідчень зменшення корисності зазначеного активу не в достатній мірі.

**2.2 Негативна думка**

На нашу думку, фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «Страхова компанія «ВЕЛТЛІНЕР» за 2015 р., яка додається, не була складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, не надає достовірну та справедливую інформацію про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2015 р., його фінансові результати, рух грошових коштів та власний капітал за період, що закінчується на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р.

**2. ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА**

- Найбільш питомою вагою у складі активів Товариства станом на 31.12.2015 р. припадає на:
- Довгострокові фінансові інвестиції;
  - Інші необоротні активи.
- Вартість «Довгострокових фінансових інвестицій» на Балансі Товариства станом на 31.12.2015 р. становить 13611,0 тис. грн. та складається з вартості акцій українських емітентів в т. ч., по яких внесення змін до системи депозитарного обліку зупинене.
- Вартість зазначених акцій визначена Товариством з урахуванням зменшення корисності в розмірі 3% від балансової вартості. В той же час, на думку аудитора, витрати від зменшення корисності зазначених фінансових активів необхідно було визнавати у більших розмірах.
- Вартість «Інших необоротних активів» Товариства станом на 31.12.2015 р. становить 13990,0 тис. грн. та складається з вартості акцій АКБ «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ», який знаходиться в стані припинення з 20.11.2009 р., та право власності Товариства на які не підтверджено випуском депозитарної установи. Вартість зазначених акцій визначена Товариством з урахуванням зменшення корисності, в той же час, на думку аудитора, витрати від зменшення корисності зазначених фінансових активів необхідно було визнавати у більших розмірах.
- У складі забезпечень, зобов'язань Товариства враховуються забезпечення, створені у вигляді страхових

резервів, сформованих згідно вимог ЗУ «Про страхування» та інших нормативних документів, які регулюють діяльність страхових компаній.

«Сума страхових резервів» Товариства, сформованих станом на 31.12.2015 р., становить 1730,0 тис. грн. З урахуванням вимог МСФЗ 4 «Страхові контракти» Товариством здійснена перевірка сформованих страхових резервів на адекватність, результат якої засвідчує, що сформовані Товариством страхові резерви є достатніми для покриття збитків за договорами страхування, що діють станом на 31.12.2015 р.

Зауваження щодо відображення Товариством даних щодо активів станом на 31.12.2015 р. надані у розділі 2.1 Аудиторського висновку.

Аудитор зазначає, що за результатами аналізу фінансового стану Товариства можна зробити висновок, що станом на 31.12.2015 р. активи Товариства є достатніми для забезпечення зобов'язань Товариства в т.ч. сформованих страхових резервів.

Аудитор рекомендує в майбутньому приділити увагу, як питанням пов'язаним із здійсненням страхової діяльності, так і питанням, пов'язаним із здійсненням фінансової діяльності, управлінням активами та підвищенням платоспроможності Товариства.

**3. ВИЗНАЧЕННЯ ВАРТІСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ТОВАРИСТВА**

Вартість чистих активів (нетто-активів) Товариства визначена згідно Розпорядженню Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 03.02.2004р. № 39 «Про затвердження Порядку складання звітних даних страховиків» з урахуванням «Методичних рекомендацій щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств», затверджених Рішенням ДКЦПФР № 485 від 17.11.2004 р. наступним чином:

**вартість нетто-активів Товариства станом на 31.12.2015р.** = загальна сума активів /рядок балансу 1300/ - сума нематеріальних активів /рядок балансу 1000/ - загальна сума зобов'язань /сума рядків балансу 1595,1695/ (для розрахунку використовуються відповідні показники балансу станом на 31.12.2015 р.), що становить суму в розмірі:

31146 - 416 - (1755 + 2076) = 26899 тис. грн.

Отже, вартість чистих активів (нетто-активів) Товариства станом на 31.12.2015 р. становить 26899 тис. грн., що перевищує на 1799 тис. грн. зареєстрований статутний капітал в розмірі 25100 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства України.

**4. ВИСЛОВЛЕННЯ ДУМКИ АУДИТОРА ЩОДО ІНШОЇ ДОПОМОЖНОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

В ході перевірки аудитором не виявлено невідповідностей між фінансовою звітністю Товариства за 2015 р., що перевіряється, та іншою інформацією, яка розкривається Товариством та подається до НКЦПФР у складі регулярної річної інформації емітента цінних паперів, що передбачено «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року N 2826, яке зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 р. за N 2180/24712.

Протягом 2015 р. Товариством значні правочини (більше 10% вартості активів Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2014 р.) не укладались.

В ході перевірки аудитор визначив низький рівень ризику суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Протягом 2015 р. Товариством були надані до НКЦПФР дані про події, інформація про які вважається особливою інформацією згідно ст. 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»:

- Зміни у складі Наглядової ради, Правління Товариства, посадових осіб (керівника та головного бухгалтера);
- Прийняття рішення про ліквідацію відокремлених підрозділів Товариства.

Зазначені події не призводять до значної зміни вартості цінних паперів, емітованих Товариством.

**6. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ ТА ДАТА АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ**

Аудиторською перевірку здійснено незалежною аудиторською фірмою Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Тимлар-Аудит».

Місцезнаходження ПП «АФ «Тимлар-Аудит»: 04213, м. Київ, вул. Прирїчна, буд.1, кв.52. Тел. (044) 581-78-55, e-mail: laris@timlar-audit.com.ua.

Свідоцтво про внесення ПП «Аудиторська фірма «ТИМЛАР-АУДИТ» до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №1747 від 30.03.2001р., чинне до 28.01.2021 р.

Свідоцтво НКЦПФР про внесення ПП «Аудиторська фірма «ТИМЛАР-АУДИТ» до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів реєстраційний номер 360, серія та номер П №000360, строк дії до 28.01.2021 р.

Свідоцтво про включення ПП «Аудиторська фірма «ТИМЛАР-АУДИТ» до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, надане відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 04.07.2013 р. за №2087, реєстраційний номер 0032, відповідно до Розпорядження від 03.03.2016 р. №518 строк дії Свідоцтва продовжено до 28.01.2021 р.

Перевірка проведена аудитором Гальчук Л.М. (сертифікат №002976 сер. А, виданий Аудиторською палатою України 31.10.1996 р. на підставі рішення №49 від 31.10.1996 р., дія сертифікату продовжена на підставі рішень АПУ №95 від 31.10.2000 р., №154/2 від 10.11.2005 р., №221/2 від 04.11.2010 р. та №315/2 від 24.09.2015 р., сертифікат чинний до 31.10.2020 р.).

Перевірка фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Страхова Компанія «ВЕЛТЛІНЕР» за 2015 р. здійснена згідно Договору №40 від 17.12.2015 р.

Початок проведення перевірки 30.03.2016 р., закінчення – 15.04.2016 р.  
Аудиторський висновок переданий Товариству 18.04.2016 р.

Аудитор,  
Директор ПП «АФ «Тимлар-Аудит»

Гальчук Л. М.

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВ ОБЛБУДТРАНС»**

	Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВ ОБЛБУДТРАНС»	2016   01   01
Територія	за ЄДРПОУ	01268392
Організаційно-правова форма господарювання	Комінтернівський р-н м. Харкова	6310136900
Вид економічної діяльності	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО за КОПФГ	112
Середня кількість працівників	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	68.20
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака		
Адреса	м. Харків, вул. Ковтуна, 1	
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку) за міжнародними стандартами фінансової звітності		v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2015 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:				
первісна вартість:	1000	0	0	0
накопичена амортизація:	1001	0	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1002	0	0	0
Основні засоби:	1005	0	0	0
первісна вартість:	1010	290	228	0
знос:	1011	1862	1882	0
інвестиційна нерухомість:	1012	1572	1634	0
первісна вартість:	1015	0	0	0
знос:	1016	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1017	0	0	0
первісна вартість:	1020	0	0	0
накопичена амортизація:	1021	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:	1022	0	0	0
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
у сумі	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	290	228	0
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	50	50	0
Виробничі запаси	1101	0	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
готова продукція	1103	0	0	0
товари	1104	50	50	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	506	506	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	264	270	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	0	0	0
з бюджетом	1135	0	0	0
у тому числі з податку на прибуток з нарахованих доходів	1136	0	0	0
з внутрішніх розрахунків	1140	0	0	0
інша поточна дебіторська заборгованість	1145	110	113	0
Поточні фінансові інвестиції	1155	110	113	0
гроші та їх еквіваленти	1160	0	26	0
готівка	1165	0	26	0
Рахунки в банках	1166	0	26	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частина перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	0	0	0
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
інші оборотні активи	1190	0	0	0
Усього за розділом II	1195	930	965	0
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
Баланс	1200	0	0	0
	1300	1220	1193	

I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30	30	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Резервний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1127	1114	(0)
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Випущений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1485	1157	1144	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодіяння допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
інвестиційні контракти:	1535	0	0	0
Привілейний фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	45	45	0
Поточна кредиторська заборгованість:	1610	0	0	0
за довгостроковими зобов'язаннями за товари, роботи, послуги	1615	2	2	0
за розрахунками з бюджетом	1620	3	3	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	0	0	0
за розрахунками з оплати праці	1630	3	2	0
за одержаними авансами	1635	0	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
за внутрішніми розрахунками	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
інші поточні зобов'язання	1690	0	0	0
Усього за розділом III	1695	63	49	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групи вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	1220	1193	0

Примітки див. загальні примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Керівник Зареба Олександр Юрійович

голови бухгалтер Мירוнова Галина Вікторівна

	Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВ ОБЛБУДТРАНС» (наименовання)	2016   01   01
	за ЄДРПОУ	01268392

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2015 р.**

Стаття	Код рядка	І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	359	251
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	(0)	(0)
Зміна частки реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(0)	(0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	359	251
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків у інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	0	0

Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(372)	(348)
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	(0)	(0)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(13)	(97)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інформації на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(13)	(97)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(13)	(97)

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-13	-97

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Матеріальні затрати	2500	0	0
Витрати на оплату праці	2505	191	180
Відрахування на соціальні заходи	2510	49	45
Амортизація	2515	62	86
Інші операційні витрати	2520	70	67
Разом	2550	372	348

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Середньорічна кількість простих акцій	2600	2972738,00000	2972738,00000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2972738,00000	2972738,00000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,00437	-0,03262
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,00437	-0,03262
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00000	0,00000

Примітки	див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
Керівник	Заремба Олександр Юрійович
Головний бухгалтер	Миронova Галина Вікторівна

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВБОЛБУДТРАНС» (найменування)	Дата(рік, місяць, число)	2016   01   01	КОДИ	01268392
--------------	---	--------------------------	----------------	------	----------

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 12 місяців 2015 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
	2	3	4

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВБОЛБУДТРАНС» (найменування)	Дата(рік, місяць, число)	2016   01   01	КОДИ	01268392
--------------	---	--------------------------	----------------	------	----------

**Звіт про власний капітал за 12 місяців 2015 р.**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	30	0	0	0	1127	0	0	1157
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	30	0	0	0	1127	0	0	1157
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	-13	0	0	0	-13
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна ціни номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	-13	0	0	-13
Залишок на кінець року	4300	30	0	0	0	1114	0	0	1144
Примітки	див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності								
Керівник	Заремба Олександр Юрійович								
Головний бухгалтер	Миронova Галина Вікторівна								

Примітки до фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ХАРКІВБОЛБУДТРАНС» за 2015 р.

Фінансова звітність публічного акціонерного товариства «ХАРКІВБОЛБУДТРАНС» (далі по тексту підприємство) складена у відповідності з Законом України " Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні " № 996-XIV від 16.07.99 р. зі змінами та доповненнями, чинними міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та тлумаченнями, розробленими Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, та обліковою політикою прийнятою Наказом голови правління підприємства

Згідно Наказу Президента № 1 від 03.01.2012р датою переходу на МСФЗ прийнято 1 січня 2012 р. До складу фінансової звітності за 2015 рік входить:

Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	344	263
Повернення податків і зборів	3005	0	0
У тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	2	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(24)	(23)
Праці	3105	(156)	(151)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(57)	(51)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(80)	(38)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(80)	(38)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів/ГД	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(3)	(0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	26	0

**II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності**

Надходження від реалізації:	3200	0	0
фінансових інвестицій	3205	0	0
необоротних активів	3210	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Виплати за відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	26	0
Залишок коштів на початок року	3405	0	0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	26	0
Примітки	див. загальні примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності		
Керівник	Заремба Олександр Юрійович		
Головний бухгалтер	Миронova Галина Вікторівна		

Підприємство	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВБОЛБУДТРАНС» (найменування)	Дата(рік, місяць, число)	2016   01   01	КОДИ	01268392
--------------	---	--------------------------	----------------	------	----------



12.09.1996р.

Статутний фонд товариства складає 29727,38грн., який поділений на 2972738 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,01грн.  
Кількість акціонерів – 476.  
Керує підприємством Правління, яке очолює Голова правління – Заремба Олександр Юрійович.  
Основними напрямками спеціалізації ПАТ

68-20	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
46-14	Пляльність посередників у торгівлі машинами, промисловим устаткуванням, судами та літаками
46-38	Плтова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибною, ракоподібними та молочками

77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.  
Керівник підприємства – О.Ю. Заремба  
Головний бухгалтер – Г.В. Миронова  
**Основа підготовки фінансової звітності.**  
Фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ, що є чинними станом на 31.12.2015 р. Підприємство не застосовує жодних МСФЗ достроково.  
Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами, але Примітки структуровані для полегшення користування.  
Ця фінансова звітність складена в тисячах гривень, всі суми округлені до тис. грн., крім випадків, де вказано інше.

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом оцінки за історичною собівартістю. Підприємство веде свої бухгалтерські записи в українській гривні, як того вимагають національні стандарти бухгалтерського обліку.

Підприємство визначило українську гривню в якості функціональної валюти, одиниця виміру - тис. грн. Фінансова звітність підготовлена з використанням припущення про продовження діяльності підприємства в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході нормальної операційної діяльності.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання балансу (звіту про фінансовий стан). Найбільш важливі області, які потребують використання оціночних суджень та допущень, включають:

- резерви по сумнівному боргам
- вартість відшкодування
- резерв на виплату відпусток працівникам

**Опис важливих аспектів облікової політики.**  
Прийнята облікова політика застосовується для фінансової звітності за МСФЗ. Надалі планується застосування такої облікової політики, що відповідатиме обліковій політиці, застосованій в попередньому звітному році, за винятком добровільної зміни облікової політики, і можливого впливу наведених нижче стандартів та інтерпретацій і поправок (змін) до них, які набирають чинності з 1 січня 2016 року та інших майбутніх дат.

Протягом 2015 р. облікова політика фактично не змінювалася.  
ПАТ «ХАРКІВБЛБДУТРАНС» має намір застосовувати ці стандарти з дати набуття чинності, якщо вони є доречними (або будуть надалі доречні) для її діяльності.

**Основні засоби.**  
До основних засобів належать матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, і очікуваний строк корисного використання яких становить більше року(або операційного циклу якщо він більше року), а вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 6000 грн.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницю обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів із застосуванням строків, визначених по кожному основному засобу окремо.

Матеріальні активи, відмінні від основних засобів, строк корисного використання яких перевищує один рік, вартістю до 6000,0 грн. - є малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА).

Амортизація нематеріальних активів нараховується по прямолінійному методу.  
Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів та нематеріальних активів прийняті рівні нулю.

Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість його суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів, на ту саму дату здійснюється переоцінка усіх об'єктів групи, до якої належить цей об'єкт.

**Нематеріальні активи.**  
Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація нематеріальних активів нараховується лінійним методом протягом очікуваного строку використання.

**Запаси.**  
Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та вартість їх може бути достовірно визначена.

Одиницю бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування.  
Запаси відображаються у бухгалтерському обліку по середньозважених вартості.

При відпуску запасів у виробничий, а продажу та іншому вибутті їх оцінка здійснюється по методу середньозваженої вартості.

Готова продукція відображається у бухгалтерському обліку по фактичній виробничій собівартості.

**Фінансові інструменти.**  
Фінансові інструменти, відображені в Балансі підприємства, включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти, торговельну та іншу кредиторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість визнається за справедливою вартістю.  
Кредиторська заборгованість визнається за справедливою вартістю.

**Визнання доходів.**  
Виручка визнається, якщо існує вірогідність того, що підприємство отримає економічні вигоди, та якщо виручка може бути надійно оцінена. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди.

Доходи і витрати визначаються на підставі принципів нарахування та відповідності і відображаються в звітності того періоду, до якого вони належать.

Фінансові витрати, зв'язані зі створенням кваліфікаційного активу, збільшують вартість відповідного кваліфікаційного активу.

Витрати по позиках визнаються, як витрати в момент їх виникнення.

**Операції в іноземній валюті.**  
Операції в іноземній валюті спочатку відображаються по курсу на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються по валютному курсу, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці, що виникають відображаються в звіті про фінансові результати.

**Резерви.**  
Підприємство не створює резерв на виплату відпусток персоналу.

**Зниження вартості активів.**  
На кожну звітну дату підприємство здійснює перевірку балансової вартості своїх основних засобів і нематеріальних активів, з тим, щоб визначити, чи є ознаки, що свідчать про знецінення активів. В разі виявлення таких ознак розраховується вартість відшкодування відповідного активу з метою визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). У тих випадках, коли неможливо оцінити вартість відшкодування окремого активу, підприємство оцінює вартість відшкодування одиниці, що генерує грошові потоки, до якої відноситься такий актив.

Вартість відшкодування визначається як найбільше значення із справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж і вартості, що генерується від його використання в господарській діяльності підприємства. При оцінці вартості від використання, передбачуваний грошовий потік дисконтується до поточної вартості, використовуючи ставки до оподаткування, які відображають поточну ринкову вартість грошей і властиві даному активу специфічні ризики.

Якщо вартість відшкодування активу (або одиниці, що генерує грошовий потік) по оціночних значеннях менша, ніж його поточна вартість, то поточна вартість активу (одиниці, що генерує грошовий потік) зменшується до даного значення. Втрати від знецінення признаються в звіті про сукупний прибуток, за винятком випадків, коли знецінення відноситься до активів, відображених по сумі переоцінки, при яких сума знецінення відноситься на резерв по переоцінці.

Якщо втрати від знецінення відновлюються в наступному періоді, поточна вартість активу (одиниці, що генерує грошовий потік) збільшується до нової вартості відшкодування, але так, щоб відновлена вартість даного активу не перевищила його вартість до зниження ціни попередніх періодів. Відновлення суми знецінення визнається в Звіті про сукупний прибуток, за винятком випадків, коли знецінення відноситься до активів, відображених по сумі переоцінки, при яких відновлення суми знецінення відноситься на резерв по переоцінці.

**Винагороди працівникам.**  
Виплати за заробітні плати, виплати по соціальному забезпеченню, сплачені відпустки і лікарняні, премії і не грошові виплати нараховуються в тому періоді в якому відповідні винагороди надавалися персоналу підприємства.

**Взаємозаліки.**  
Між фінансовими активами і зобов'язаннями можуть проводитися взаємозаліки, і в бухгалтерському балансі відображається чиста величина тільки за наявності юридично закріпленого права на залік відображених сум і існуючого наміру або провести розрахунок шляхом взаємозаліки, або реалізувати актив і погасити зобов'язання одночасно.

**Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 р.**

	31.12.2015г. тис. грн.	31.12.2014г. тис. грн.	31.12.2013г. тис. грн.
Необоротні активи	-	-	-
Нематеріальні активи	-	-	-
Основні засоби	228	290	376
Інвестиційна нерухомість	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-
Інші фінансові інвестиції	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-
Відстрочені податкові активи	-	-	-
Оборотні активи	228	290	376
Запаси	50	50	50
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	776	770	773
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	-	-	-
з бюджетом	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	113	110	110
Інша поточна дебіторська заборгованість	26	-	-
гроші та їх еквіваленти	-	-	-
Інші оборотні активи	965	930	1309
Усього активи	1144	1127	1224
Власний капітал	-	-	-
Зареєстрований капітал	30	30	30
Капітал у дооцінках	-	-	-
Резервний капітал	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1114	1127	1224
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1144	1157	1254
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-
Поточні зобов'язання і забезпечення	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	47	47	47
розрахунками з бюджетом	3	3	3
у тому числі з податку на прибуток	-	-	-
розрахунками зі страхування	-	-	-
розрахунками з оплати праці	2	3	6
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-
Поточні забезпечення	-	-	-
Доходи майбутніх періодів	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1193	10	1
Усього капітал та зобов'язання	1144	1220	1309

**1.Основні засоби.**  
На балансі підприємства обліковуються основні засоби:

	31.12.2015 тис. грн.	31.12.2014 тис. грн.	31.12.2013 тис. грн.
Первісна вартість	1862	1862	1862
Сума зносу	1634	1572	1486
Залишкова вартість	228	290	376

Амортизація основних засобів обчислюється прямолінійним методом.

	31.12.2015 тис. грн.	31.12.2014 тис. грн.	31.12.2013 тис. грн.
Первісна вартість повністю з амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватися:	-	-	-

За 2014 рік було придбано основних засобів на 0 тис. грн., із них:

- машини та обладнання 0 тис. грн.,
- будинки, споруди та передавальні пристрої - 0 тис. грн.

За 2015р. підприємством були придбані машини та обладнання на суму 0 тис. грн.  
За 2014 рік в наслідок ліквідації вибуло основних засобів - по первісній вартості 0 тис. грн., а в 2015 році 0 тис. грн.

Станом на 31.12.2015р. вартість оформлених у заставу основних засобів відсутня.  
Станом на 31.12.2015 р. на підприємстві не існує основних засобів, що тимчасово не використовуються за основних засобів (машин та обладнання), вилучених з експлуатації для продажу.

Станом на 31.12.2015р. незавершене будівництво відсутнє.  
Переоцінка основних засобів за період 2014-2015р.р. не проводилася.

**2. Нематеріальні активи.**  
Нематеріальні активи відсутні

**3. Фінансові активи**  
На балансі підприємства враховуються наступні фінансові активи:

- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги;
- грошові кошти;

Фінансові активи відображаються в балансі по собівартості. Знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за 2013-2014р.р. не відбувалось

	31.12.2015 тис. грн.	31.12.2014 тис. грн.	31.12.2013 тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	776	770	773

Грошові кошти

	31.12.2015 тис. грн.	31.12.2014 тис. грн.	31.12.2013 тис. грн.
Грошові кошти	26	-	14

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

**4. Запаси.**  
Склад запасів наведених нижче:

	Залишок на 31.12.2015 року	Залишок на 31.12.2014 року	Залишок на 31.12.2013 року
матеріали	-	-	-
товари	50	50	50
Усього	50	50	50

Станом на 31.12.2014 та на 31.12.2015р. залежали виробничі запаси, які не можуть бути використані у виробничому процесі відсутні. Тестування на наявність ознак знецінення не проводилось. Передані запасів на комісію, переробку та в залог не здійснювалось.

**5. Інша дебіторська заборгованість.**  
Станом на 31.12.2015 р. інша дебіторська заборгованість складає 113 тис. грн.

	31.12.2015 тис. грн.	31.12.2014 тис. грн.	31.12.2013 тис. грн.
Дебіторська заборгованість з бюджетом	-	-	-
за виданими авансами	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	113	110	110

інші оборотні активи \_\_\_\_\_  
 Станом на 31.12.2015р. на балансі відсутня дебіторська заборгованість у вигляді авансів оплачених, строк позовної давності по яким минув.

**6. Власний капітал.**  
 Власний капітал станом на 31.12.2014 р. складає 1157 тис. грн. в тому числі:  
 - статутний капітал –30тис. грн. який розподілений на 2972738 протих іменних акцій, номінальною вартістю 0,01грн. кожна.  
 - нерозподілений прибуток 1127 тис.грн.  
 Власний капітал станом на 31.12.2015 р. складає 1157 тис. грн. в тому числі:  
 - статутний капітал –30тис. грн. який розподілений на 2972738 протих іменних акцій, номінальною вартістю 0,01грн. кожна, у звітному періоді змін у статутному капіталі не відбувалось;  
 - нерозподілений прибуток 1114тис.грн.

**7. Поточні зобов'язання.**  
 Поточні зобов'язання відображаються в балансі по сумі погашення і складають:

	31.12.2015 тис. грн.	31.12.2014 тис. грн.	31.12.2013 тис. грн.
	49	63	55

**8. Доходи майбутніх періодів.**  
 Станом на 31.12.2014р. на балансі підприємства доходи майбутніх періодів на суму 0 тис.грн. Станом на 31.12.2015р. доходи майбутніх періодів складають 0 тис.грн.  
**Звіт про фінансові результати**  
 Виручку по бартерним контрактам за звітний період підприємство не отримувало.  
**Доход підприємства** (без урахування ПДВ) включає в себе:

	2015 рік тис.грн.	2014рік тис.грн.
Чистий дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	359	251
інші операційні доходи	-	-
інші від операційної курсової різниці	-	-
інші доходи	-	-
Витрати підприємства:		
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2015 рік тис.грн.	2014 рік тис.грн.
адміністративні витрати	372	348
витрати на збут	-	-
інші операційні витрати	-	-
інші витрати	-	-

За результатами діяльності за 2014рік підприємство має збиток у розмірі 97тис. грн.

**Аудиторський висновок  
 (звіт незалежного аудитора)  
 щодо фінансової звітності  
 Публічного Акціонерного товариства  
 Публічного акціонерного товариства «ХАРКІВБЛБУДТРАНС»  
 станом на 31 грудня 2015 р.**

- Звіт незалежного аудитора адресований
1. Учасникам Товариства
  2. Керівництву Товариства
  3. Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
  4. Іншим користувачам на розсуд керівництва Товариства
- м.Харків**

В С Т У П

Основні відомості про емітента:

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «ХАРКІВБЛБУДТРАНС»
Код ЄДРПОУ	0126332
Місцезнаходження	61036 м.Харків, вул.Ковтуна, будинок 1
Дата реєстрації	12.09.1996 р.

Товариство не має структурних відокремлених підрозділів.  
 Ми провели аудит річної фінансової звітності ПАТ «ХАРКІВБЛБУДТРАНС» за звітний рік, в що закінчився 31.12.2015 р., яка додається і складається з:

1. Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2015 року
2. Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), за 2015 рік.
3. Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2015рік.
4. Звіту про власний капітал за 2015рік.
5. Приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік.

Період, охоплений річною фінансовою звітністю становить з 01.01.2015р. по 31.12.2015р.  
 Метою перевірки є висловлення професійного незалежного судження про те, що надана фінансова звітність є достовірною, повною, відповідає встановленим вимогам до її складання, та розкриттю інформації згідно прийнятої облікової політики, та чи дає вона в усіх суттєвих аспектах об'єктивну інформацію про фінансовий стан підприємства.

Аудит спланований та проведений для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність Товариства не містить суттєвих викривлень та істотних помилок.

Перевірка проводилася згідно розробленому плану, у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту, зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки (звіт незалежного аудитора)», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», та МСА 3000 «Завдання з надання впевненості» з метою отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить істотних помилок та перекручень.

В процесі аудиту проводилося вивчення суттєвих оцінок, котрим керувалося товариство при складанні звітності. Аудиторська перевірка містила оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансових звітів.

Перевірка проводилася на підставі бухгалтерських документів товариства. Аудитори не брали участь у інвентаризації матеріальних цінностей. Під час перевірки аудиторами використано необхідні аналітичні операції на усіх етапах аудиту

Масштаб перевірки становить: документальним методом 50%, розрахунково-аналітичним – 50 % від загального обсягу документів.

Аудиторська перевірка була підготовлена і спланована з достатнім рівнем впевненості про те, що фінансова звітність Товариства, як в розрізі кварталів, так і в цілому за звітний період, не має суттєвих помилок. Під час проведення аудиту проводилося тестування зібраних доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансових звітах, а також проведення оцінка відповідності застосованих принципів обліку, нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні регламентованих Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та МСФЗ, які ділять протягом звітного року. Крім того, шляхом тестувань, проведено оцінку відповідності даних податкової звітності та даних аналітичного обліку з метою встановлення достовірності визначення об'єктів оподаткування.

В процесі аудиту проводився незалежний метод спостереження, основою якого є вивчення інформації, наданої замовником, яка підтверджує вірність, обґрунтованість, об'єктивність та реальність сум, вказаних у фінансовій звітності.

Проведена аудиторська перевірка забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки аудитора. Описана важливі аспекти облікової політики

За перевірений термін товариство здійснювало бухгалтерський облік згідно облікової політики підприємства, затверджений Наказом №1 від 03.01.2013р. «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику ПАТ «ХАРКІВБЛБУДТРАНС». Змін положень облікової політики у 2015 році не відбувалось.

Суттєві аспекти застосованої Товариством облікової політики такі: До основних засобів належать матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких становить більше року(або

Дивіденди у 2014р. не виплачувались.  
 За результатами діяльності за 2015 рік підприємство має збиток у розмірі 13тис. грн.  
 Дивіденди у 2015р. не виплачувались.  
**Звіт про рух грошових коштів**  
 Станом на 31.12.2014р. на балансі враховуються грошові кошти в сумі 0 тис.грн. в т.р.:  
 - в національній валюті 0 тис.грн.;  
 - в іноземній валюті 0 тис.грн.  
 Еквіваленти грошових коштів на балансі не враховуються.  
 Грошові кошти складаються з коштів від операційної діяльності. Видаток чистого руху грошових коштів у результаті операційної діяльності за 2014р. складає 0 тис.грн.  
 Станом на 31.12.2015р. на балансі враховуються грошові кошти в сумі 26 тис.грн. Еквіваленти грошових коштів на балансі не враховуються.  
 Грошові кошти складаються з коштів від операційної діяльності. Видаток чистого руху грошових коштів у результаті операційної діяльності за 2014р. складає 26тис.грн.

**Звіт про власний капітал**  
**Власний капітал становить:**

	31.12.2015 тис. грн.	31.12.2014 тис. грн.	31.12.2013 тис. грн.
Зареєстрований капітал	30	30	30
Капітал у довічя	-	-	-
Резервний капітал	-	-	-
Нерозподілений прибуток	1114	1127	1224
	1144	1157	1254

За 2015 рік власний капітал зменшився на тис. 13грн. за рахунок збитку отриманого за 2015рік. Інші компоненти власного капіталу залишилися без змін.  
 За 2014 рік власний капітал зменшився на тис. 97грн. за рахунок збитку отриманого за 2014рік. Інші компоненти власного капіталу залишилися без змін.

**Операції зі зв'язаними сторонами.**  
 В фінансовій звітності підприємства зв'язаними сторонами вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю. За звітний період операції зі зв'язаними сторонами не відбувались.

**Події після звітної дати.**  
 Події, які могли суттєво вплинути на діяльність підприємства, після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності не відбулось.

Голова правління О.Ю.Заремба  
 Головний бухгалтер Г.В. Мирнова

операційного циклу якщо він більше року), а вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 6000 грн.

- ♦ Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримас в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.
- ♦ Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиночне обліку основних засобів об'єкт основних засобів.
- ♦ Застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів із застосуванням строків, визначених по кожному основному засобу окремо.
- ♦ Матеріальні активи, відміні від основних засобів, строк корисного використання яких перевищує один рік, вартістю до 6000,0 грн. - є малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА).
- ♦ Амортизація нематеріальних активів нараховується по прямолінійному методу.
- ♦ Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів та нематеріальних активів прийняті рівній нулю.
- ♦ Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишка вартість його суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів, на ту саму дату здійснюється переоцінка усіх об'єктів групи, до якої належить цей об'єкт.
- ♦ Зпаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримас у майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та вартість їх може бути достовірно визначена.
- ♦ Одиницю бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування.
- ♦ Зпаси відображаються у бухгалтерському обліку по середньозваженій вартості.
- ♦ При відпуску запасів у виробництво, а продажу та іншому вивітті їх оцінка здійснюється по методу середньозваженої вартості.
- ♦ Готова продукція відображається у бухгалтерському обліку по фактичній виробничій собівартості.
- ♦ Облік витрат підприємства ведеться за допомогою рахунків класа 8 «Витрати за елементами» та класа 9 «Витрати діяльності».
- ♦ Фінансові інвестиції оцінюються та відображаються у обліку по собівартості.
- ♦ Поточна дебіторська заборгованість обліковується на балансі по чистій реалізаційній вартості, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.
- ♦ Аналіз принципів побудови, методів і процедур застосування облікової політики підприємства свідчить, що вона, в цілому, відповідає всім вимогам МСФЗ, нормам чинного законодавства України для складання фінансової звітності.
- ♦ Товариством застосовується необхідний та достатній спектр бухгалтерських рахунків, які дають можливість здійснювати повний облік усіх господарських операцій, а також наявність їх аналітичної структури для забезпечення детальної та змістовної інформації та прийняття управлінських рішень, складання фінансової, податкової та статистичної звітності. Господарські події відображені на момент виникнення, незалежно від часу руху коштів за ними.
- ♦ За період, що перевірявся, Товариство відповідно до вимог чинного законодавства дотримувалось наступних принципів обліку:
  - ♦ автономності підприємства, за яким підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Тому особисте майно і зобов'язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності підприємства;
  - ♦ безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;
  - ♦ періодичності, що припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності;
  - ♦ історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;
  - ♦ нарахування та відповідності доходів і витрат, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображалися в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей; повного висвітлення, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
  - ♦ послідовності, який передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики.
  - ♦ об'єктивності, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;
  - ♦ єдиного грошового вимірника, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці
- ♦ Концептуальною основою формування фінансових звітів товариства стали:
  - 1) Міжнародні стандарти фінансової звітності (IFRS)
  - 2) Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (IAS)
  - 3) Плування Міжнародної фінансової звітності (IFRIC)
  - 4) Плування Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (SIC)
- ♦ У своїй діяльності Товариство керується Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996-XIV та Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р.№ 419.

♦ Товариство застосовує План рахунків бухгалтерського обліку у відповідності до Наказу Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291 .  
 □ Коригування фінансової звітності по виявленню помилкам попередніх років у 2015 р. не проводилося за їх відсутністю.

□ Відповідність даних фінансової звітності даним обліку  
 При порівнянні показників бухгалтерського обліку Товариства з даними фінансової звітності розбіжностей не встановлено . Фінансова звітність складена за дійсними даними бухгалтерського обліку . Данні окремих форм фінансової звітності відповідають один одному та взаємоузгоджені.

Достовірність фінансової звітності Товариства підтверджується документами первинного бухгалтерського обліку . Встановлена межа істотності перевірки дорівнює 100,0 тис.грн .  
 • Відповідальність управлінського персоналу Товариства та відповідальність аудиторів  
 Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансових звітів на 31.12.2015р. у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-ХІV , зокрема відповідальність за складання фінансової звітності до застосовної концептуальної основи фінансової звітності згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) , та за який внутрішній контроль який вважає доречним для складання фінансових звітів , що не містять викривлень унаслідок шахрайства та помилок .

Відповідальність аудиторів  
 Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту . Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, вповенності та етики , зокрема МСА 700 «Формулювання 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 3000 «Завдання з надання вповенності», та МСА 240 «Відповідальність аудитора та розгляд шахрайства і помилок під час аудиторської перевірки фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог , а також планування й виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої вповенності , що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та та розкриттів у фінансових звітах . Вибір процедур залежить від судження аудитора . До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок . Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю , що стосуються підготовки та достовірного представлення фінансової звітності , з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам . Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики , прийнятності облікових оцінок , зроблених управлінським персоналом , та загального представлення фінансової звітності .

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення нашої думки. Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Аудитори мають певну незгоду з управлінським персоналом Товариства щодо достатності та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності.

Так, згідно з отриманою інформацією, товариство має основні засоби, залишкова вартість яких відрізняється від справедливої. Переоцінка цих основних засобів не здійснювалася.

Ми не змогли отримати інформацію про можливий розмір потрібної переоцінки, та оцінити можливий вплив його на фінансову звітність, але вважаємо що цей факт є суттєвим для загальної достовірності фінансових звітів.

Вплив неможливості отримання достатніх і належних аудиторських доказів вважається суттєвим, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності товариства.

Висловлення умовно-позитивної думки  
 На нашу думку, за винятком впливу питання про яке йдеться у параграфі « Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПАТ «ХАРКІВ ОБЛБУДТРАНС» станом на 31 грудня 2015р., та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік , що закінчився на зазначену дату , відповідно до прийнятої концептуальної основи фінансової звітності .

Розрахунок вартості чистих активів Товариства :  
 • Активи , усього..... – 1193 тис.грн.

• Зобов'язання , усього..... - 49 тис.грн.  
 • Розрахункова вартість чистих активів..... - 1144 тис.грн.  
 • Статутний капітал..... - 30 тис.грн.  
 • Неоплачений капітал.....->  
 • Вилучений капітал.....->  
 • Скоригований статутний капітал..... - 30 тис.грн.

Чисті активи Товариства більше статутного капіталу на 1114 тис.грн., що свідчить про задовільне співвідношення цих показників . На думку аудиторів, такий розмір чистих активів відображає позитивний фінансовий стан Товариства.

• Система внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту Товариства  
 Головною метою запровадження системи моніторингу та контролю за діяльністю Товариства є захист інвестицій акціонерів та активів Товариства. Моніторинг та контроль за діяльністю Товариства здійснюється Наглядовою радою, Ревізійною комісією.

Ревізійна комісія, що складається з акціонерів Товариства, здійснює оперативний контроль фінансово-господарської діяльності Товариства шляхом:

- участі у засіданнях Правління з правом дорадчого голосу;
- проведення планових та позапланових перевірок за дорученням Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради, акціонерів, що володіють більш, як 10 % акцій Товариства, а також з власної ініціативи;
- складання висновку по Річному звіту та балансу Товариства.

Діяльність Ревізійної комісії врегульована Статутом та внутрішнім документом про Ревізійну комісію Товариства.

На думку аудитора система внутрішнього контролю , побудована на підприємстві , відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та потребує покращення.

- Аудиторам не відомо про які-небудь факти навмисних дії однієї або декількох осіб серед управлінського персоналу Товариства, найманців працівників або третьої сторони, при яких застосовується омана або навмисне викривлення фінансової звітності, включаючи пропуск сум або розкриття фінансових звітів для отримання нечесної або незаконної переваги та введення в оману користувачів.
- На думку аудиторів ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства відсутні.

Нами отримані достатні та прийнятні аудиторські докази (відповідно до МСА 570 "Безперервність") щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності, які свідчать про відсутність подій чи умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Висновок складено на 6 аркушах у двох примірниках.

**Основні відомості про аудиторську фірму**  
 Аудиторська фірма "Тест-Аудит" приватне підприємство  
 Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 22698202

Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 0416 видане за рішенням Аудиторської Палати України від 06.12.1994 р., чинне до 29.10.2020 р.

Місцезнаходження аудиторської фірми:  
 61057, м. Харків, вул. Данилевського 8, кв.108

Тел.-факс: 705-00-80  
 □ **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

- Договір № 903 від 21.01.2016р.
- Дата початку проведення аудиту : 21.01.2016р.
- Дата закінчення проведення аудиту : 20.04.2016р.

Аудитор України, Н.В. Пантелеева  
 Директор аудиторської фірми  
 (сертифікат серії А № 001649, виданий АПУ 27.10.1994р., термін дії до 27.10.2018 р.)

Аудитор України, І.А.Фомічов  
 Комерційний директор аудиторської фірми  
 (сертифікат серії А № 001662, виданий АПУ 27.10.1994р., термін дії до 27.10.2018 р.)

Дата аудиторського висновку (звіту) 20.04.2016 року

## ПІВНІЧНО-ЗАХІДНЕ ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВТОРКОЛЬОРМЕТ»

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

КОДИ	КОДИ	КОДИ
2016	01	01
Підприємство ПІВНІЧНО-ЗАХІДНЕ ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВТОРКОЛЬОРМЕТ»	за ЄДРПОУ	0019594
Територія України	за КОАТУУ	8038900000
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності Відновлення відсортованих відходів	за КВЕД	38.32
Середня кількість працівників - 43		
Адреса, телефон Бакуніна, буд. 3, м. КИІВ, 03061		4085628
Одиниця виміру: тис.грн.без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)(форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності		v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2015 р.

Форма №1	Код рядка	Код за ДКУД	Н801001
Актив	2	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи		1	4
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	29	6
накопичена амортизація	1002	28	6
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	7948	6589
первісна вартість	1011	15967	12704
знос	1012	8019	6115
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Угоди	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7949	6589
II. Оборотні активи			
Запаси	1101	287	3566
Виробничі запаси	1102	53	3493
Незавершене виробництво	1103	-	-
готова продукція	1104	234	73
Товари	1110	-	-
Поточні біологічні активи	1115	-	-
Депозити перестраховування			

Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	980	2475
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	737	8041
з бюджетом	1135	10	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	9	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	-	758
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
гроші та їх еквіваленти	1165	-	27
готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
Резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
Резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
Резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	60	75
Усього за розділом II	1195	2074	14942
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10023	21531
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3599	3598
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у довіреність	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Ємсійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	(67918)
Неоплачений капітал	1425	(39713)	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(36114)	(64320)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	34323	72848
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
Резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
Резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
Резерв незароблених премій	1533	-	-
Інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Позиковий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-

Усього за розділом II	1595	34323	72848
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-	-
Короткострокові кредити банків	1605	-	-
Векселі видані	1610	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1615	2798	-
товарів, робіт, послуг	1620	55	73
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	10	13
розрахунками за оплати праці	1630	20	29
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	8905	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	26	12888
Усього за розділом III	1695	11814	13003
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	10023	21531

Керівник Кеворков Валерій Семенович  
Головний бухгалтер Дудко Ірина Михайлівна

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

Підприємство	ПІВНІЧНО-ЗАХІДНЕ ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВТОРКОЛЬБОРМЕТ»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
(найменування)		за ЄДРПОУ	2016	01	01

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за Рік 2015 р.

Стаття	Форма № 2		Код за ДКУД		1801003
	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року		
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	55926	16029	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-	-	-
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(56165)	(16909)	-	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	-	-
Валовий прибуток	2090	-	-	-	-
Збиток	2095	(239)	(880)	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-	-	-
Інші операційні доходи	2120	17634	1849	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2374)	(1694)	-	-
Витрати на збут	2150	(589)	(843)	-	-
Інші операційні витрати	2180	(34586)	(17613)	-	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-	-	-
Збиток	2195	(20154)	(19181)	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1	-	-	-
Інші доходи	2240	-	-	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-	-	-
Фінансові витрати	2250	(8047)	(1275)	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)	-	-
Інші витрати	2270	(-)	(-)	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-	-	-
Збиток	2295	(28200)	(20456)	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5)	(11)	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-	-	-
Збиток	2355	(28205)	(20467)	-	-

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Форма № 2		Код за ДКУД		1801005
	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року		
1	2	3	4	5	6
Дооцінка (ушкід) необоротних активів	2400	-	-	-	-
Дооцінка (ушкід) фінансових інструментів	2405	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(28205)	(20467)	-	-

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Підприємство	ПІВНІЧНО-ЗАХІДНЕ ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВТОРКОЛЬБОРМЕТ»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
(найменування)		за ЄДРПОУ	2016	01	01

**Звіт про власний капітал**  
за Рік 2015 р.

Стаття	Форма № 4		Код за ДКУД		1801005
	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	
1	2	3	4	5	6
Залишок на початок року	4000	3599	-	-	-
Коригування:	4005	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	(1)	-	-	-
Виправлення помилок	4020	-	-	-	-
Інші зміни	4030	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3598	-	-	-
Резервний капітал	6	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	7	-	-	-	-
Неоплачений капітал	8	-	-	-	-
Вилучений капітал	9	-	-	-	-
Всього	10	-	-	-	-

Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(28205)	-	-	-	(28205)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходівка (ущадка) необоротних активів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходівка і уцінка фінансових інструментів	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4206	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4295	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4300	3598	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві						(28205)				(28205)
Разом змін у капіталі						(67918)				(64320)
Залишок на кінець року										

Керівник Кеворков Валерій Семенович  
Головний бухгалтер Дудко Ірина Михайлівна

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВТОРКОЛЬОРМЕТ»**

**Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки 2015 рік**

**Валюта:** Українська гривня

**Одиниця виміру:** тис.грн.

**Достовірність подання та відповідність МСФЗ:** Звітність є звітом загального призначення та складена відповідно до МСФЗ.

**Загальні характеристики:** Враховуючи вимоги на момент складання звітності Державної Комісії з цінних паперів та фондового ринку України (надалі – Комісія) Звітність подається у формах, затверджених національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Така форма подання не суперечить меті звіту, але звітність складена з припущеннями згідно параграфів 19-23 МСБО 1.

Управлінським персоналом вжиті всі можливі заходи, щодо зменшення оманливих аспектів для дотримання МСФЗ у руслі законодавчої бази України з обліку та податків. Таким чином звітність зменшує ризик негативних наслідків застосування МСФЗ без урахування П(с)БО, та накладання штрафних санкцій контролюючих органів України. Для досягнення достовірного подання можливе відхилення від деяких вимог МСФЗ, та застосування П(с)БО, що не суперечить меті звітності, враховуючи що звітність є попередньою.

Фінансова звітність складена згідно вимог Облікової політики ПАТ «Вторкольормет» на 2013 рік.

**1. Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

**Основні засоби:** Для цілей застосування МСБО 16 Управлінським персоналом прийнято рішення:

- базову оцінку для визначення валової балансової вартості основних засобів застосовувати оцінку по собівартості (п.15 МСБО 16);
- застосовувати прямолінійний метод амортизації;
- строк корисної експлуатації, встановлений для кожного об'єкту раніше, не переглядати й враховувати як **достовірний**;
- норми амортизації розраховані для кожного об'єкту окремо, згідно строку корисного користування на підставі прямолінійного методу.

Основні засоби на підприємстві розподілені на групи: Споруди, та передавальні пристрої; Машини та обладнання; Транспортні засоби; Інструменти, прилади, інвентар; Інші основні засоби; Малоцінні необоротні матеріальні активи.

**Нематеріальні активи:** Для цілей застосування МСБО 38 Управлінським персоналом прийнято рішення:

- базову оцінку для визначення балансової вартості нематеріальних активів, враховуючи відсутність активного ринку, застосовувати оцінку по собівартості (п.24 МСБО 38);
- застосовувати прямолінійний метод амортизації;
- строк корисної експлуатації, встановлений для кожного об'єкту раніше, не переглядати й враховувати як **достовірний та визначений**;
- норми амортизації розраховані для кожного об'єкту окремо, згідно строку корисного користування на підставі прямолінійного методу;

**Засоби:** Для цілей застосування МСБО 2 Управлінським персоналом прийнято рішення:

- базову оцінку для визначення запасів застосовувати оцінку по собівартості (п.9 МСБО 2).
- Одиницю запасів визначити кожне найменування цінності. Для обліку транспортно-заготівельних витрат використовувати статтю «Транспортно-заготівельні витрати».
- Оцінку вибуття сировини, матеріалів, напівфабрикатів, МШП, інших виробничих запасів здійснювати по собівартості запасів; незавершеного виробництва по прямим матеріальним витратам, виходячи з їх нормативних витрат.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок - первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість одиниці запасів при вибутті визначається на підставі методу ФФО, тобто по собівартості перших за часом надходження запасів.

**Дебіторська заборгованість:** Заборгованість відображена як поточна, з сподіванням на погашення в ході свого нормального операційного циклу. Зобов'язання не утримуються з метою продажу. Управлінським персоналом зроблено висновки, що зобов'язання підлягають максимальному погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

З метою більш досконалого розкриття інформації про поточну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, отримання яких очікується у нормальному операційному періоді, така заборгованість відображена у статті «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами».

**Грошові активи та їх еквіваленти:** Інформація відображається у валюті – українська гривня, датою перерахунку інших валют є 01.01.2015 та 31.12.2015 р.р. по курсу встановленим державним регулятором. Для цілей звіту про рух грошових коштів кошти включають гроші в касі, на поточних рахунках у банку, короткострокові високоліквідні вкладення, які можуть бути конвертовані в певну суму грошей і які не є чутливим до істотних ризиків зміни вартості.

**Кредиторська заборгованість:** Заборгованість відображена як поточна, з сподіванням на погашення в ході свого нормального операційного циклу. Зобов'язання не утримуються з метою продажу. Управлінським персоналом зроблено висновки, що зобов'язання підлягають максимальному погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

З метою більш досконалого розкриття інформації про поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, поставка яких очікується у нормальному операційному періоді, така заборгованість відображена у статті «Поточні зобов'язання за розрахунками по одержаних авансам».

**Забезпечення:** Забезпечення відображаються у випадках, коли Товариство має конструктивне

зобов'язання, яке виникло в результаті минулих подій, є ймовірність відтоку ресурсів, необхідних для виконання зобов'язання та його сума може бути надійно оцінена. Забезпечення не створюються для покриття майбутніх збитків.

**Власний капітал і резерви:** Статутний капітал складає 3598 тис.грн., який розподілено на 179 924 протих іменних акцій рівними частками. Номінальна вартість однієї акції складає 20,00 грн.

Інформація про обіг власного капіталу наведена у Звіті про зміни у власному капіталі.  
**2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні прибутки та збитки)**

Аналіз звіту про сукупні прибутки та збитки подається за методом собівартості реалізації, як найбільш доречніша для користувачів.

Доход від реалізації продукції визнавався, тоді, коли фактично здійснений перехід від продавця до покупця значних ризиків, переваг та контроль над активами (товар відвантажений і право власності передане), і дохід відповідає всім критеріям визнання відповідно до МСБО 18.

**Дохід:** Підприємство отримало у 2015 році чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у розмірі 55926 тис. грн. Дохід було отримано за рахунок реалізації готової продукції та послуг із заготівлі, переробки металобрухту чорних та кольорових металів

**Витрати:** Собівартість реалізованої продукції складала 56165 тис.грн.

**Фінансові витрати:** Фінансові витрати у розмірі 8047 тис.грн. склалися із з плати відсотків за залучення коштів.

**Прибуток у даному звітному періоді Товариство отримало збиток**  
Фінансовий результат до оподаткування склав (28200) тис.грн.

**3.Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік**  
Звіт подається за прямим методом.

**4. Звіт про зміни у власному капіталі**  
Статутний капітал ПАТ складає 3598480 грн. Статутний капітал за звітний період не змінювався. Розподіл часток між власниками на початок та кінець звітного періоду згідно установчих документів: Юридичні особи – 3 598 480,000грн. (179924 акцій);

Операцій по викупу (в т.ч. вилученню) власних акцій товариством у 2015 році не здійснювалось. Неоплаченого і вилученого капіталу станом на 31.12.2015 року немає.

Резервний капітал не створювався, і протягом 2015 року сума Резервного капіталу не змінилася.  
**Пов'язані особи – відсутні.**

**Фактори фінансових ризиків**

Товариство не брало участь в будь-яких операціях з фінансовими інструментами. Переважними фінансовими зобов'язаннями Товариства є торгівельна кредиторська заборгованість. У забезпечення зобов'язань Товариство має фінансові активи у вигляді грошових коштів та поточної дебіторської заборгованості. При прийнятті управлінських рішень й зменшенні негативного впливу на діяльність Товариства персоналом провадиться моніторинг динаміки фінансового ринку України.

Управлінським персоналом приділяється особиста увага на непередбачуваність фінансових ринків та застосовуються усі зусилля для зменшення негативного впливу на діяльність Товариства.

В Україні відбуваються політичні та економічні зміни, які впливали і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Внаслідок цього здійснення операцій в Україні пов'язане з ризиками, нехарактерними для інших ринків. Крім того, падіння обсягів операцій на ринках капіталу і кредитних ресурсів, а також його вплив на економіку України підвищило рівень невизначеності в економіці України. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва підприємства щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції і фінансове становище Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок керівництва підприємства.

**Управління капіталом**  
Першочергова задача персоналу при управлінні капіталом є: забезпечення спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність з метою отримання прибутку; забезпечити фінансування операційних витрат; фінансування інвестицій у розвиток виробництва. Політика Товариства спрямована на підтримання його оптимальної управлінської та виробничої структури з метою зниження загальних операційних витрат.

**Валютний ризик**  
Валютний ризик представляє собою ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися у зв'язку зі зміною курсів іноземних валют. Значні коливання можуть впливати на прибутковість діяльності Товариства.

**Безперервність діяльності**  
Фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність діяльності. Згідно з цим припущенням Товариство розглядається як таке, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися, припинити діяльність або шукати захисту від кредиторів згідно із законами або нормативними актами. Відповідно, активи й зобов'язання обліковуються на тій підставі, що суб'єкт господарювання буде здатним продати свої активи й погасити свої зобов'язання за умови звичайної діяльності.

**Події після дати балансу**  
Після дати балансу жодних значних подій, які могли б вплинути на здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності, не сталося.

Директор Сегеда Б.Я.  
Головний бухгалтер Дудко І.М.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК**

(звіт незалежного аудитора)

Щодо фінансової звітності

за 2015 рік

**Північно-західне Публічне акціонерне товариство**

«Вторкольормет»

ЄДРПОУ - 00195943

**Наданий незалежною аудиторською фірмою**

**ТОВ «Добсон-консалтинг»**

2016 р

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності

**Північно-західне Публічне акціонерне товариство**

«Вторкольормет»

за період з 01.01.2015 р. по 31.12.2015 р.

по результатам перевірки незалежною аудиторською фірмою

ТОВ «Аудиторська фірма «Добсон-консалтинг»

згідно з договором № 0136/2 від 19.11.2015 року

«22» січня 2016 року

м. Київ

**1. АДРЕСАТ.**

Звіт незалежного аудитора призначається для власників цінних паперів та керівництва суб'єкта господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації емітентом.

**2. ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ.**

**2.1 ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ЕМІТЕНТА:**

Повне найменування: **Північно-Західне Публічне акціонерне товариство «Вторкольормет» (далі - Товариство)**

Код за ЄДРПОУ: **00195943**

Місцезнаходження: **Україна, 03061, м. Київ, вул. Бакуніна, буд. 3**

Дата державної реєстрації: **13 жовтня 1994 року.**

Товариство є юридичною особою з дати його державної реєстрації. Товариство є правонаступником прав та обов'язків Північно-Західного регіонального орендного підприємства «Вторкольормет», зареєстрованого рішенням Старокіївської районної Ради народних депутатів м. Києва від 19.03.1992 року, реєстраційний № 977-01/0097, свідоцтво № 367.

На виконання Закону України «Про акціонерні товариства» Північно-Західне закрите акціонерне товариство «Вторкольормет» перейменоване з 01.06.2011 року у Північно-західне публічне акціонерне товариство «Вторкольормет» (ПЗ ПАТ «Вторкольормет»).

Основними видами діяльності Товариства у 2015 році були організація заготівлі, переробки та забезпечення потреб споживачів у брухті та відходах кольорових, чорних та інших металів; оптова торгівля.

Чисельність працівників (середньоблікова чисельність штатних працівників)	43
Статутний капітал (грн.)	3 598 480,00
Номинальна вартість простої акції (грн.)	20
Кількість простих акцій	179 924
Частка простих акцій у статутному капіталі (%)	100
Інформація про зберігача	Корпорація «Сток-Трейд» Товариство з обмеженою відповідальністю
Термін виплати дивідендів	1 раз на рік за підсумками календарного року
Найменування органу, що видає свідоцтво про реєстрацію випуску цінних паперів, дата номер	Реєстраційна служба головного управління юстиції в місті Києві за №1 074 120 0000 003840 від 13.10.1994

**2.2. ОПИС АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ.**

Аудитор здійснив вибірку перевірку фінансової звітності Товариства, яка складає комплект фінансової звітності у відповідності до МСФЗ та включає:

- Баланс станом на 31.12.2015 р. (форма 1);
- Звіт про фінансові результати за період з 01 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року (форма 2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік (форма 3);
- Звіт про власний капітал за 2015 рік (форма 4);
- Примітки до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 304/1 від 24 грудня 2014 року.

Аудитор дотримався вимог щодо підготовки аудиторських висновків та керувався при складанні висновку (звіту) МСА № 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», №706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», адресатом якого є зокрема акціонери.

Ці стандарти зобов'язують аудитора планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. В даному висновку (звіті) висловлення думки зводиться до того, чи відповідає складена фінансова звітність принципам облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у попередній фінансовій звітності, а також оцінку і застосування принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання попередньої фінансової звітності.

Аудитором були виконані процедури згідно вимог МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. У процесі виконання аудиторських процедур Аудитор звертає увагу на доречність та достовірність інформації, що використовувалася ним як аудиторські докази. Аудиторські докази необхідні Аудитору для обґрунтування аудиторської думки.

Вибір процедур залежав від судження Аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Прийнятою обліковою політикою Товариства встановлені такі методи обліку та принципи оцінки активів та зобов'язань:

- амортизацію об'єктів основних засобів нараховувати прямолінійним методом;
- амортизацію нематеріальних активів нараховувати прямолінійним методом;
- ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів і нематеріальних активів прийняти рівною нулю;
- оцінку вибуття запасів здійснювати методом ідентифікованої собівартості;
- калькулювання виробничої собівартості продукції, формування постійних та змінних загальновиробничих витрат здійснювати у відповідності з переліком встановленим Наказом про облікову політику.

Розмір суттєвості обумовлювався при складанні договору на проведення аудиту.

**Метою проведення аудиторської перевірки фінансової звітності є висловлення думки стосовно того, чи відповідає фінансова звітність Товариства принципам облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень.**

**Фінансова звітність підготовлена за Міжнародними стандартами фінансової звітності та облікової політики.**

**2.3. Розкриття інформації за видами активів**

**Необоротні активи**

У складі необоротних активів Товариства за даними балансу станом на 31.12.2015 року обліковуються, нематеріальні активи, основні засоби, відстрочені податкові активи.

Нематеріальні активи Товариства станом на 31.12.2015 року становлять 0 тис. грн. Станом на 31.12.2015 року нематеріальні активи повністю амортизовані.

Основні засоби Товариства станом на 31.12.2015 року становлять 6589 тис. грн.

**Оборотні активи**

У складі оборотних активів Товариства за даними балансу станом на 31.12.2015 року обліковуються: запаси, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, інша поточна дебіторська заборгованість, інші оборотні активи.

Запаси Товариства за даними балансу станом на 31.12.2015 року складають 3566 тис. грн. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за даними балансу станом на 31.12.2015 року становить 2475 тис. грн..

Дебіторська заборгованість за виданими авансами за даними балансу станом на 31.12.2015 року становить 8041 тис. грн..

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2015 року складає 758 тис. грн., що відповідає значенню рядка 1155 Балансу Товариства.

Обсяг дебіторської заборгованості ведеться у відповідності до МСБО, яка рахується на баланс, підтверджується первинними документами. Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку.

Розрахункові операції Товариство здійснює в безготівковій формі.

Банківські операції у Товаристві здійснюються у відповідності з Інструкцією "Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті", затвердженій постановою НБУ від 21.01.2004 року за № 22, з урахуванням доповнень та змін.

Облік операцій по банківським рахункам ведеться на рахунку 31 "Поточні рахунки в банках". Проведені операції підтверджені виписками банку та додатками до них.

Дані аналітичного обліку по рахунку 31 відповідають значенню рядків 1165 балансу Товариства станом на 31.12.2015 року.

Інші оборотні активи станом на 31.12.2015 року складають 75 тис. грн.

Дані синтетичного обліку активів відповідають даним звітності Товариства і в абсолютному значенні становлять 21531 тис. грн. станом на 31.12.2015 року.

На думку аудитора, статті активу балансу справедливо й достовірно розкривають інформацію за видами активів Товариства станом на 31.12.2015 року відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності.

**2.4. Розкриття інформації про довгострокові зобов'язання.**

За даними балансу довгострокові зобов'язання Товариства станом на 31.12.2015 року становлять 72848 тис. грн., що відповідає значенню рядка балансу 1510. Дана позика надана компанією нерезидентом, яка зареєстрована у Сполученому Королівстві. Дана позика надана на 10 років на підставі договору №1/09 від 21.09.2010 року.

**2.5. Розкриття інформації про поточні зобов'язання і забезпечення**

В розділі III «Поточні зобов'язання і забезпечення» пасиву балансу відображені: поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, поточна кредиторська заборгованість зі страхування, поточна кредиторська заборгованість з оплати праці, поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами, поточні забезпечення, інші поточні зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом за даними балансу станом на 31.12.2015 року становить 73 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування за даними балансу станом на 31.12.2015 року складає 13 тис. грн., що відповідає значенню 1625 статті Балансу.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці за даними балансу станом на 31.12.2015 року складає 29 тис. грн., що відповідає значенню 1630 статті Балансу.

Інші поточні зобов'язання за даними балансу станом на 31.12.2015 року становлять 12888 тис. грн., що відповідає значенню 1690 статті балансу.

Дані синтетичного обліку зобов'язань Товариства відповідають даним звітності Товариства і в абсолютному значенні становлять 13003 тис. грн. станом на 31.12.2015 року. Перевірка правильності нарахування та сплати податкових платежів та зборів не проводилась.

Визнання та оцінка зобов'язань на Товаристві в цілому відповідає вимогам МСБО. На думку аудитора, пасив балансу справедливо й достовірно розкриває інформацію про зобов'язання Товариства станом на 31.12.2015 року відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності.

**2.6. Розкриття інформації про власний капітал**

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 року становить (64320) тис. грн., в тому числі:

- статутний капітал – 3598 тис. грн.;
- непокритий збиток – 67918 тис. грн.

Аналітичний облік статутного капіталу відображається на балансовому рахунку 40 «Статутний капітал» своєчасно та достовірно.

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, співставні з регістрами обліку, балансом, звітом про фінансові результати. Станом на 31.12.2015 року статутний фонд (капітал) Товариства сформовано повністю.

Фактичне розміщення акцій станом на 31.12.2015 року:

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Реєстраційний номер засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Частка в Статутному фонді
<b>Засновники</b>			<b>100%</b>
<b>Акціонери</b>			
ТОВ «Кольормет-Інвест»	33350263		40,00011%
ТОВ «Кольормет-Холдинг»	33350267		40,00011%
ТОВ «ЕЛДЦ»	13686482		2340,0065%
ТОВ «КВВ ГРУП»	37402629		2703860,75,14%
ТОВ «Інвестиційно-промислова компанія «Ассетс Менеджмент Групп»	34316490		80,0002%
ТОВ фірма «Стройкомплект»	31017187		160,0004%
Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	Серія, номер, дата видані та найменування органу, який видав паспорт		Частка в Статутному фонді

Загальна кількість фізичних осіб, що володіють частками Товариства складає (якщо їх кількість >10 осіб, і їх частка складає <10% – досить вказати загальну кількість)	3111460 (24,79%)
Загальна кількість фізичних осіб, що володіють акціями Товариства складає 458 з них:	100,00 %

На думку аудитора, порядок формування статутного капіталу відповідає вимогам діючого законодавства України.

На думку аудитора, статті розділу першого пасиву балансу справедливо й достовірно розкривають інформацію про власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 року відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності.

**2.7. Фінансові результати діяльності**

Під час вибіркової перевірки бухгалтерського обліку операцій, пов'язаних з собівартістю робіт і послуг, встановлено, що дані операції здійснювалися відповідно до вимог чинного законодавства України з цих питань.

Фінансовий результат визначається, виходячи з принципу нарахування, і передбачає відображення в обліку доходів і витрат у момент їх виникнення незалежно від дати походження грошей.

Чистий дохід від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг) в 2015 році складає 55926 тис. грн., інші операційні доходи – 17634 тис. грн.

Дохід для цілей складання фінансової звітності відображається в відповідно до МСБО №18 «Дохід» в сумі справедливої вартості активів, які отримані, або підлягають отриманню за 2015 рік.

Витрати визнані витратами 2015 року одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

Витрати для цілей складання фінансової звітності відображаються одночасно зі збільшенням зобов'язань відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що в основному дані, відображені в журналах – ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих товариством в період перевірки, стосовно витрат Товариства за 2015 рік відповідають первинним документам та даним фінансової звітності.

Фінансовий результат – збиток в сумі 28205 тис. грн., який достовірно підтверджує правильність оцінки доходів і витрат за звітний період, відповідає рядку 2355 «Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)».

**2.8. Аналіз показників фінансової звітності.**

На підставі отриманих облікових даних ми розраховували та проаналізували показники фінансового стану Товариства. Дані представлені в таблиці.

Назва показника	Значення показника на початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Відхилення	Нормативне значення
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,00	0,00	0,00	> 0, збільшення
2. Коефіцієнт покриття	0,03	1,15	1,12	> 1
3. Коефіцієнт платоспроможності	-4,29	-2,99	1,3	> 0,5
4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,46	-0,03	-0,49	>0, збільшення
5. Коефіцієнт фінансування	-1,23	-1,33	-0,1	<1 зменшення

**Інтерпретація отриманих показників:**

➤ Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина короткострокових зобов'язань може бути сплачена терміново, тобто за рахунок самої ліквідної частини оборотних активів. Товариство станом на 31.12.2015 року не може погасити свої довгострокові зобов'язання.

➤ Коефіцієнт покриття розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань підприємства та показує достатність ресурсів Товариства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. На кінець звітного періоду Товариство спроможне було повністю погасити свої поточні зобов'язання за рахунок оборотних активів.

➤ Коефіцієнт платоспроможності розраховується як відношення власного капіталу до підсумку балансу і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих в його діяльність. Коефіцієнт фінансової стабільності Товариства на 31.12.2015 року не відповідає нормативному значенню, що свідчить про низький рівень платоспроможності. Одна у порівнянні з початком року платоспроможність зростає.

➤ Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні кошти, а яка – капіталізована. Коефіцієнт маневреності власного капіталу розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до власного капіталу і становить -0,03.

➤ Коефіцієнт фінансування розраховується як співвідношення довгострокових, поточних зобов'язань до власного капіталу Товариства. Цей коефіцієнт показує можливість погашення своїх зобов'язань за рахунок власного капіталу. Даний показник відповідає нормативному значенню.

Висновок: Фінансовий аналіз показав, що на кінець звітного періоду фінансовий стан Товариства не в абсолютному значенні відповідає встановленим нормам. Згідно зі значеннями коефіцієнтів на 31.12.2015 року, Товариство є не в повній мірі платоспроможним, ліквідним та незалежним від залучених засобів. Враховуючи зазначене, можна зробити висновок про те, що Товариство має в розпорядженні не достатньо капіталу. Рекомендуємо управлінському персоналу звернути увагу на фінансовий стан Товариства.

**3. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ДОСТОВІРНЕ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ПОПЕРЕДНЬОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.**

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку і подання цієї попередньої фінансової звітності відповідно до принципів визначеної облікової політики та міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ).

Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової інформації, фінансового звіту, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у попередній фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Відповідальність стосовно наданої річної фінансової звітності несе керівництво Товариства.

**4. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА:**

Відповідальність Аудитора є висловлення думки щодо цієї попередньої фінансової звітності на основі результатів проведеного аудиту. Аудитор здійснює аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що попередня фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та їх розкриття у попередній фінансовій звітності. Вибір процедур залежав від судження аудитора та включав оцінку ризиків суттєвих викривлень попередньої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглянув заходи внутрішнього контролю, що стосуються для складання та достовірного подання суб'єктом господарювання попередньої фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включав також оцінку відповідності

використання облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання попередньої фінансової звітності.

Аудиторські докази, отримані Аудитором, є достатніми і прийнятними для формування підстави для висловлення модифікованої аудиторської думки.

**5. АУДИТОРСЬКА ДУМКА**

Складання аудиторського висновку (звіту) щодо комплексу фінансової звітності регламентується МСА, зокрема у відповідності з вимогами НКЦПФР МСА №700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА № 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора». У зв'язку з наявністю підстав для висловлення модифікованої думки даній аудиторській висновок складено відповідно до МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора»

**5.1. ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ МОДИФІКОВАНОЇ ДУМКИ**

В Україні відбуваються політичні та економічні зміни, які впливали і можуть продовжувати впливати на діяльність підприємств, що працюють в даних умовах. Внаслідок цього здійснення операцій в Україні пов'язане з ризиками, нехарактерними для інших ринків. Крім того, падіння обсягів операцій на ринках капіталу і кредитних ресурсів, а також його вплив на економіку України підвищило рівень невизначеності в економіці України. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва підприємства щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції і фінансове становище Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок керівництва підприємства.

Ми не перевіряли статті річної фінансової звітності, що стосуються нарахування та сплати податкових платежів та зборів і їх податкових статей, оскільки це не передбачено договором на здійснення аудиту.

Крім цього ми не приймали участі в спостереженні за інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, оскільки були призначені після дати проведення інвентаризації.

Враховуючи обмеження, про які йдеться у цьому розділі, та керуючись пунктом «а» статті 7 МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», ми вважаємо за необхідне висловити умовно – позитивну думку.

**5.2. ЗАГАЛЬНИЙ ВИСНОВОК АУДИТОРА (УМОВНО-ПОЗИТИВНИЙ)**

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

На думку аудитора, фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, за винятком обмежень, згаданих у цьому висновку, складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до принципів облікової політики, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень.

**6. ІНША ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ.**

**6.1. ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА.**

Вартість чистих активів Товариства визначена шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку та суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства здійснювався згідно Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств від 17.11.2004 р. № 485 з метою реалізації положень ст. 155 «Статутний капітал акціонерного товариства», зокрема п. 3 Цивільного кодексу України.

При проведенні аналізу фінансового стану була розрахована вартість чистих активів Товариства. На кінець звітного періоду вона складає -64320 тис. грн. Скоригований статутний капітал складає 3598 тис. грн. Розрахункова вартість чистих активів повинна бути більше суми статутного капіталу, що зазначено у ст. 155 п.3 Цивільного кодексу України.

Розрахунок вартість чистих активів менше суми статутного капіталу, що не відповідає вимогам ст.155 п.3 Цивільного кодексу України.

**6.2. НАВЯНІСТЬ СУТТЄВИХ НЕВІДПОВІДНОСТЕЙ МІЖ ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ, ЩО ПІДЛЯГАЛА АУДИТУ, ТА ІНШОЮ ІНФОРМАЦІЮ, ЩО РОЗКРИВАЄТЬСЯ ЕМІТЕНТОМ ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ПОДАЄТЬСЯ ДО КОМІСІЇ РАЗОМ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ.**

Під час виконання завдання аудитор здійснив аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається емітентом у відповідності з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

В результаті проведення аудиторських процедур Аудитор не отримав аудиторських доказів того, що фінансова звітність була суттєво викривлена у зв'язку з інформацією, що розкривається емітентом цінних паперів та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю.

**6.3.ЗНАЧНІ ПРАВОВИНІ:**

У новій редакції Статуту, затвердженого рішенням загальних зборів акціонерів (протокол № 21 від 07.04. 2011 р.) ПЗ ПАТ «Вторкольормет», відображені вимоги положень Закону про порядок здійснення значних правочинів та правочинів, відносно здійснення яких існує зацікавленість.

Згідно цього Статуту якщо на дату проведення загальних зборів Товариства неможливо визначити, які значні правочини вчинятимуться Товариством у ході поточної господарської діяльності, Загальні збори Товариства можуть прийняти рішення про попереднє схвалення значних правочинів із зазначенням характеру правочинів та їх граничної сукупної вартості. При цьому у залежності від граничної сукупної вартості таких правочинів повинні застосовуватися відповідні положення Закону України «Про акціонерні товариства».

Таким чином, на підставі наданих до аудиторської перевірки документів Аудитор може зробити висновок, що Товариство у разі необхідності дотримується вимог законодавства щодо виконання значних правочинів.

**6.4 ВІДПОВІДНІСТЬ СТАНУ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ, У ТОМУ ЧИСЛІ СТАНУ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА.**

Метою виконання аудиторських процедур щодо стану корпоративного управління, у тому числі внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» було отримання доказів, які дозволяють сформулювати судження щодо відповідності системи корпоративного управління у товаристві вимогам Закону України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснювалося у 2014 році відповідно до розділу № 7 Статуту, затвердженого загальними зборами акціонерів Товариства (протокол № 21 від 07.04.2011 р.);

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту та вимогам, встановленим рішенням загальних зборів акціонерів.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується Положеннями: про Загальні збори Товариства; про Наглядову раду Товариства; про Ревізійну комісію Товариства; про Одноосібний виконавчий орган (Директор Товариства), які затверджені рішенням загальних зборів акціонерів протокол № 21 від 07.04.2011 р.

Фактична періодичність засідань Наглядової ради відповідає термінам визначеним Законом України «Про акціонерні товариства» та вимогам Статуту.

У Статуті Товариства не передбачено обрання корпоративного секретаря, тому у 2015 році Товариство не обирало корпоративного секретаря. Цю функцію виконує фахівець по роботі з акціонерами.

Посада внутрішнього аудитора в Товаристві не передбачена.

Протягом звітнього року Директор Товариства здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. У 2015 році Директор

Товариства не змінювався.

Фактична реалізація функцій Ревізійної комісії протягом звітного року пов'язана з перевіркою фінансово-господарської діяльності Товариства за 2014 рік. Перевірка за результатами фінансово-господарської діяльності за 2015 рік на момент складання Аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора) не закінчена.

Затвердження зовнішнього аудитора – ТОВ «Аудиторська фірма «Добсон-консалтинг» відбувалось у відповідності до вимог Статуту Товариства на засіданні Наглядової ради Товариства. Протягом звітного періоду не відбувалось змін зовнішнього аудитора.

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль;
- адміністративний контроль передбачає розподіл повноважень між працівниками Товариства таким чином, щоб жоден працівник Товариства не мав змоги зосередити у своїх руках усі необхідні для повної операції повноваження;
- бухгалтерський контроль забезпечує збереження активів Товариства, достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль.

Щорічні загальні збори акціонерів за 2014 рік, проводились 28 квітня 2015 року, тобто в термін, визначений Законом України «Про акціонерні товариства» — до 30 квітня.

Дату проведення загальних зборів акціонерів за результатами фінансово-господарської діяльності за 2015 рік призначено на 28.04.2016р.

*За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління можна зробити висновок, що система корпоративного управління в цілому відповідає вимогам Закону України «Про акціонерні товариства».*

*Система внутрішнього контролю в Товаристві створена та діє.*

**6.5. ІДЕНТИФІКАЦІЯ ТА ОЦІНКА АУДИТОРОМ РИЗИКІВ СУТТЄВОГО ВИКРИВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВНАСЛІДОК ШАХРАЙСТВА.**

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240

«Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки. Аудитором виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Аудитор не отримав доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

**7. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ:**

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Добсон-консалтинг» (Аудитор).

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності: Свідоцтво № 1909, рішення Аудиторської палати України №100 від 30.03.2001 р., термін чинності свідоцтва продовжено рішенням АПУ від 27.01.2011 року №227/3 до 27.01.2016 року.

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів: Свідоцтво П 000016, рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку внесено до реєстру за номером 16. Строк дії свідоцтва до 27.01.2016 року

Місцезнаходження: 04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89

Телефон (факс): тел / факс: (044) 492-25-43.

**8. Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:**


Дата початку перевірки 04.01.2016 р., дата закінчення перевірки 22.01.2016 р.

**9. ПІДПИС.**

Аудитор ТОВ «АФ «Добсон-консалтинг» Сертифікат «А» № 007074 чинний до 19.07.2018 року згідно рішення Аудиторської Палати України №274 від 19.07.2013 року	Зозуля Я.В.
Директор ТОВ «АФ «Добсон-консалтинг» Сертифікат «А» № 007074 чинний до 19.07.2018 року згідно рішення Аудиторської Палати України №274 від 19.07.2013 року	Зозуля Я.В.
	М.П.

Дата видачі аудиторського висновку: «22» січня 2016 року.

№	Сьогодні в номері опубліковані:	стор.
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЕКС-РАЙТ»	1-5
2	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНО»	5-13
3	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АККОРД МЕНЕДЖМЕНТ»	13-20
4	ПАТ «КИЇВЕНЕРГО»	20-26
5	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ВЕЛТАЙНЕР»	26-31
6	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВОБЛБУДТРАНС»	31-35
7	ПІВНІЧНОЗАХІДНЕ ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ВТОРКОЛЬОРМЕТ»	35-40

 <p><b>ФІНАНСОВИЙ ВІСНИК</b></p> <p>Поштова адреса 69006, м.Запоріжжя, а/с 3411 тел./факс (061)222-11-40 e-mail: e_inform@mail.ru</p>	<p>Засновник, видавець: ПП «Приватна фірма «Емісія»</p> <p>Адреса редакції видавця: 69006, м.Запоріжжя, вул.40 років Радянської України, буд.6, кв.40</p> <p>Головний редактор: Хайрулліна Марина Олександрівна</p> <p>Особа, відповідальна за випуск: Хайрулліна Марина Олександрівна</p> <p>Тираж - 500 екз.</p> <p>Безкоштовно.</p> <p>Віддруковано у ПП «Приватна фірма «Емісія», адреса: 69006, м.Запоріжжя, вул.40 років Радянської України, буд.6, кв.40</p> <p>Свідоцтво про державну реєстрацію: серія КВ № 12275-1159Р від 07.02.2007 року, видане міністерством юстиції України</p>
--	--