

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ЕВКЛІД»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2014 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕВКЛІД»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

м. Київ

25 лютого 2015 року

Згідно з Договором №25 від 09 лютого 2015 року ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (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 №222/3 до 30.11.2015 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: 33 від 19.02.2013 року (Серія та номер Свідоцтва ПІ 000033), свідоцтво дійсне до 30.11.2015 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) строк дії свідоцтва з 17 вересня 2013 року до 30 листопада 2015 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0250, 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 31.12.2014 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2014 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2014 рік, Звіту про власний капітал за 2014 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2014 рік (надалі – фінансові звіти) Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕВКЛІД» (надалі - Товариство) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЇ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕВКЛІД» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕВКЛІД»
2	Скорочене найменування Товариства	ТОВ «КУА «ЕВКЛІД»

3	Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю
4	Код підприємства за ЄДРПОУ	38488225
5	Серія та номер Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Серія АГ №169600, зареєстровано Печерською районною в місті Києві державною адміністрацією 15.11.2012 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 1 070 102 0000 048093
6	Місце проведення державної реєстрації	Печерська районна в місті Києві державна адміністрація
7	Місцезнаходження юридичної особи	03150, м. Київ, вул.. Червоноармійська, будинок 57/3
8	Основні види діяльності за КВЕД-2010	66.30 Управління фондами; 64.92 Інші види кредитування ; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.; 65.30 Недержавне пенсійне забезпечення..
9	Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Серія АЕ № 185360, видана Товариству з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ЕВКЛІД» на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами); Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 25.12.2012 року № 1158; Строк дії ліцензії: 25.12.2012 р. – необмежений; Дата видачі Ліцензії: 25.12.2012 р.
10	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	1. Венчурний пайовий інвестиційний фонд «ДЕКАРТ» недиверсифікованого виду закритого типу (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300184); 2. Венчурний пайовий інвестиційний фонд «ФОРТ» недиверсифікованого виду закритого типу (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300185).
11	Керівник	Прейгер Тамара Василівна

Назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту та відображені в Статуті достовірно.

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

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 внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам

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

Аудитором проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ 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.).

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 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, 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 Товариства.

Висновки аудитора ґрунтуються на документах та інформації, наданих Товариством в процесі виконання роботи. Аудитори не виключають 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 несуть відповідальність 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 рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Товариство обрало датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2013 року, тому в фінансовій звітності Товариства за 2014 рік наведена порівняльна інформація за 2013 рік.

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 Товариства підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України (за станом на 01 січня 2014 року), а також чинного законодавства.

За всі попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що закінчився 31 грудня 2012 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до національних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку (національних П(С)БО).

Період проведення перевірки: з 09 лютого 2015 року по 24 лютого 2015 року.

Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2014 року, однак за допомогою відповідних аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства станом на 31.12.2014 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства за 2014 рік складені на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства 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),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 2009 року (зі змінами та доповненнями),

та відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2014 року, його фінансові результати за 2014 рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Підстава для висловлення умовно – позитивної думки

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, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2014 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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, фінансова звітність надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕВКЛІД», справедливо та достовірно відображає результати діяльності та рух власного капіталу Товариства за 2014 рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Товариства.

Ведення бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства статутним документам.

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

Частка держави в статутному капіталі Товариства відсутня.

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2014 року відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Аудитори підтверджують фактичне виконання зобов'язань з формування статутного капіталу Товариства виключно грошовими коштами відповідно до вимог чинного законодавства станом на 31 грудня 2014 року.

Вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2014 року, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Стан бухгалтерського обліку Товариства

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

Облік повністю автоматизований.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Під час перевірки змісту наданих бухгалтерських звітних форм, аудиторами встановлено, що показники в них взаємопов'язані і тотожні між собою, в цілому відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності Товариства відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

На основі проведених аудиторами тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться на Товаристві у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996), Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2014 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена 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),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Нематеріальні активи

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31 грудня 2014 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).

Інформація щодо нематеріальних активів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Основні засоби

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2014 року на балансі основні засоби обліковуються первісною вартістю 10 тис. грн. Сума нарахованої амортизації за 2014 рік складає 3 тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Аудитори зазначають про незмінність 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 аудиторам; 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 на балансі Товариства станом на 31 грудня 2014 року довгострокові фінансові інвестиції не обліковуються.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2014 року обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 9 998 тис. грн. що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інформація щодо фінансових інвестицій розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2014 року виробничі запаси на балансі не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2014 року на балансі Товариства готова продукція не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Товари станом на 31 грудня 2014 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

При вибутті запасів оцінка їх здійснюється за собівартістю перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами підприємства та затверджені в установленому порядку.

Аналітичний облік запасів ведеться Товариством у відомостях по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів на Товаристві здійснюється в цілому у відповідності із вимогами Наказу про облікову політику та вимогами Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Інформація щодо запасів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2014 року на балансі Товариства відсутня.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2014 року обліковується в сумі 10 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Резерв сумнівних боргів Товариством в 2014 році не нараховувався. Простроченої дебіторської заборгованості не виявлено.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2014 року відсутня, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2014 року відсутня, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками із нарахованих доходів станом на 31 грудня 2014 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків станом на 31 грудня 2014 року становить 98 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2014 року на балансі Товариства обліковуються в сумі 31 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).

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

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2014 року становить 6 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Забезпечення витрат і платежів

При проведенні перевірки було встановлено, що резерв коштів на оплату відпусток Товариства станом на 31.12.2014 року створено в сумі 2 тис. грн.

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка забезпечень 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).

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).

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2014 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2014 року на балансі Товариства поточні зобов'язання з кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги обліковуються в сумі 43 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2014 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються:

поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 3 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування в сумі 5 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 11 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунком з учасниками в сумі 0 тис. грн.;

інші поточні зобов'язання в сумі 52 тис. грн.,

що в цілому відповідає даним первинних документів 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 2014 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2014 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 2.

Структура доходів Товариства за 2014 рік

Таблиця 2

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	984
Інші операційні доходи	-
Доход від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	-
Інші доходи	-
Разом	984
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	-

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 «Запаси», 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 11 «Будівельні контракти», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 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 2014 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 2014 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 2014 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2014 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено Таблицях 3,4.

Структуру витрат Товариства за 2014 рік

Таблиця 3

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	933
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	44
Фінансові витрати	-
Інші витрати	2 198
Разом	3 175

Елементи операційних витрат за 2014 рік

Таблиця 4

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Матеріальні витрати	8
Витрати на оплату праці	151
Відрахування на соціальні заходи	56
Амортизація	2
Інші операційні витрати	761
Разом	978

За 2014 рік Товариство отримало збиток до оподаткування в розмірі 2 191 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2014 році склали 1 тис. грн. Інший сукупний дохід в 2014 році склав 0 тис. грн. Таким чином сукупний дохід Товариства за 2014 рік становить -2 192 тис. грн. З урахуванням суми нерозподіленого прибутку станом на 31 грудня 2013 року в сумі 2 226 тис. грн. Сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2014 року складає 32 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2014 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

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.

На думку аудиторів розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31 грудня 2014 року достовірно.

Розмір власного капіталу ТОВАРИСТВА ЗОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕВКЛІД» станом на 31 грудня 2014 року більший за розмір статутного капіталу Товариства і становить 10 034 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства і встановленим нормативам.

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2014 року складає суму 10 034 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 10 000 тис. грн., резервного капіталу 2 тис. грн., та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 32 тис. грн. Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу та неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2014 року Товариство не має.

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить не менше 5% (п'яти відсотків) суми чистого прибутку. В 2014 році Товариством здійснено відрахування до резервного капіталу в розмірі 2 тис. грн. (Протокол №13 від 20.03.2014 року) Станом на 31.12.2014 року резервний капітал створено в сумі 2 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2014 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2014 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями)

Розмір власного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕВКЛІД» станом на 31 грудня 2014 року, який становить 10 034 тис. грн., відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Статутний капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

У Товариства станом на 31 грудня 2014 року та на дату складання висновку зареєстрований та повністю сформований виключно грошовими коштами статутний капітал становить 10 000 000,00 гривень 00 копійок.

Статут Товариства було затверджено Загальними зборами Учасників Товариства 14.11.2012 року, Протокол №1 та зареєстровано в Печерській районній у м. Києві державної адміністрації 15.11.2012 року, номер запису про державну реєстрацію 10701020000048093.

Розмір часток Учасників Товариства у Статутному капіталі Товариства (інформація наведена в Таблиці 5):

Таблиця 5

№ п/п	Засновники Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	ТОВ «МІНТАНА», код за ЄДРПОУ 38347648	10 000 000,00	100,0
Всього:		10 000 000,00	100,00

На виконання своїх зобов'язань по формуванню Статутного капіталу Учасник Товариства ТОВ «МІНТАНА», що є юридичною особою за законодавством України, зареєстроване Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією 29.08.2012р., запис про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР № 1 070 102 0000 047309, код за ЄДРПОУ 38347648, зробив наступні внески на поточний рахунок Товариства в національній валюті

Таблиця 6

Дата	Сума	Реквізити первинного документу
03.12.2012	4 000,00	Виписка з рахунку №26507007785108 в ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», МФО 300614 від 03.12.2012 року, Платіжне доручення №4 від 03.12.2012 року.
04.12.2012	4 996 000,00	Виписка з рахунку №26507007785108 в ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», МФО 300614 від 03.12.2012 року, Платіжне доручення №8 від 04.12.2012 року.
04.12.2012	5 000 000,00	Виписка з рахунку №26507007785108 в ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», МФО 300614 від 03.12.2012 року, Платіжне доручення №7 від 04.12.2012 року.
Всього:	10 000 000,00	Десять мільйонів гривень 00 коп.

Таким чином станом на 05.12.2012 року зареєстрований статутний капітал складає 10 000 000,00 грн. (десять мільйонів гривень 00 коп.), та повністю сплачений грошовими коштами.

Загальними зборами Учасників Товариства, (Протокол №2 від 04.12.2012 р.) були внесені зміни до складу учасників Товариства, розмір статутного капіталу залишився без змін. Зміни зареєстровані в Печерській районній у м. Києві державної адміністрації 06.12.2012 року, номер запису про державну реєстрацію 10701050001048093.

Розмір часток Учасників Товариства у Статутному капіталі Товариства (інформація наведена в Таблиці 7):

Таблиця 7

№ п/п	Засновники Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	ТОВ «МІНТАНА», код за ЄДРПОУ 38347648	9 999 000,00	99,99
	Прейгер Тамара Василівна	1000,00	0,01
Всього:		10 000 000,00	100,00

Станом на 31.12.2014 року та на дату складання аудиторського висновку чинною є редакція статуту затверджена Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА 3

ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕВКЛІД» (протокол №18 від 18 листопада 2014 року). Державну реєстрацію змін проведено Реєстраційною службою Головного управління юстиції в м. Києві, номер запису 107 0105 0005 048093. Розмір статутного капіталу та склад учасників залишився без змін.

Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕВКЛІД» станом на 31 грудня 2014 року складає 10 000 000 гривень 00 копійок, повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам чинного законодавства.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2014 року відсутній.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕВКЛІД» відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Нерозподілений прибуток

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2014 року сума нерозподіленого прибутку складає 32 тис. грн

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2014 року становить 10 034 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Вартість чистих активів більша розміру статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2014 року, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Активи Товариства становлять 10 150 тис. грн. в тому числі: необоротні активи -7 тис. грн., оборотні активи 10 143 тис. грн..

Зобов'язання Товариства становлять 116 тис. грн.. в тому числі: поточні зобов'язання і забезпечення 116 тис. грн..

Власний капітал 10 034 тис. грн..

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

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

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «ЕВКЛІД»» (протокол №3 від 14.12.2012 року), затверджено положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю), з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних сторін (інформація наведена в таблиці 8,9,10,11.)

Таблиця 8

Інформація про власників та керівника КУА

Група	№ п/п	Повна назва юр.особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи П.І.Б. фіз.особи – власника (акціонера, учасника) та посадової особи заявника	Код за ЄДРПОУ юр.особи- власника заявника або ідентифікаційний код фіз. особи	Місцезнаходження юр.особи чи паспортні дані фіз.особи, щодо якої подається інформація	Частка в стат. капіталі КУА
1	2	3	4	5	6
A		Власники –фізичні особи			
	1	Прейгер Тамара Василівна	2009715103	Паспорт серія СН №881234, виданий Мінським РУ ГУ МВС України в м. Києві, дата видачі: 25.08.1998 р.	0,01
Б		Власники – юридичні особи			
	1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “МІНТАНА”	38347648	03150, Україна, м. Київ, вул. Червоноармійська, 57/3	99,99
В		Керівник КУА			
		Прейгер Тамара Василівна	2009715103	Паспорт серія СН №881234, виданий Мінським РУ ГУ МВС України в м. Києві, дата видачі: 25.08.1998 р.	0,01
		Всього:			100,00

Таблиця 9

Інформація про юридичних осіб, у яких власники КУА – юридичні особи – беруть участь

N п/п	Код ЄДРПОУ Власників	Символ юр. особи щодо якої існує пов'язаність *	Код ЄДРПОУ юр.особи щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юр. особи щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юр. особи щодо якої існує пов'язаність	Частка у статут. капіталі, %
1	2	3	4	5	6	7
1	38347648	к	38488225	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД”	03150, Україна, м. Київ, вул.Червоно армійська, 57/3	99,99

Таблиця 10

Інформація про осіб, які володіють більш ніж 20% статутного капіталу юридичних осіб - засновників КУА

N п/п	Код ЄДРПОУ власника	Код ЄДРПОУ юр. особи або ідентифікаційний код фіз. особи-учасника власника КУА	Повна назва юр. особи або П.І.Б. фіз. особи - учасника власника КУА	Місцезнаходження юр. особи або паспортні дані фіз. особи - учасника власника КУА	Частка у статут. капіталі, %
1	2	4	5	6	7
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІНТАНА"					
1	38347648	07209407	Закрита акціонерна компанія з обмеженою відповідальністю «ГОЛДФЛЕКС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД»	53 Дейріглен Авеню, Чешант Уолтем Кросс, Хартфордшир, Великобританія, EN8 8JW	100,00

Таблиця 11

Інформація про пов'язаних осіб керівника КУА

N п/п	П.І.Б. керівника КУА та його прямих родичів	Ідентифікаційний код	Символ юр. особи щодо якої існує пов'язаність *	Код за ЄДРПОУ юр. особи щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юр. особи щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юр. особи щодо якої існує пов'язаність	Частка в стат. капіталі пов'язаної особи %	Посада в пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Прейгер Тамара Василівна	2009715103	к	38488225	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД"	03150, Україна, м. Київ, вул. Червоноармійська, 57/3	0,01	Директор
2.	Прейгер Євген Давидович (син)	2970209593	і	38398797	Товариство з обмеженою відповідальністю «ГІП ГРУП»	03191, м. Київ, вул. Героїв Сталінграда, 63, кв.36	100,00	Директор

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

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 № 1 Товариством розраховані пруденційні нормативи, на кінець звітного періоду. Відповідно до цього розрахунку критерії були дотримані

Довідка про фінансовий стан Товариства додається.

**Довідка про фінансовий стан
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ЕВКЛІД»
станом на 31 грудня 2014 року**

м. Київ

25 лютого 2015 року

Аналіз фінансового стану Товариства проведено на підставі даних форми № 1 «Баланс» станом на 31.12.2014 року та станом на 31.12.2013 року, та форми № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2014 рік та за 2013 рік.

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудиторами були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 12.

**Аналіз фінансового стану
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕВКЛІД»**

Таблиця 12

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2013	31.12.2014
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	32,36508	87,75439
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	0,09737	0,05172
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	33,34656	88,97368
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	33,34656	88,97368
Коефіцієнт фінансової стійкості(платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,96986	0,98857
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику;	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	0,03108	0,01156
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	12227	10029
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр..3) + p. 1300 (гр.. 4))/2$	0,04891	-0,04816
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	32,34392	88,01754
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (p.1495-p1095) / p1195$	0,96985	0,98856

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на 31.12.2014 року фінансовий стан Товариства задовільний.

Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на 31.12.2014 року, свідчить про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

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

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування, код за ЄДРПОУ	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ	№ 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, подовжено рішенням Аудиторської палати України від 30.11.2010 року, № 222/3 до 30.11.2015 року та 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: 33 від 19.02.2013 року (Серія та номер Свідоцтва П 000033); свідоцтво дійсне до 30.11.2015 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 року №252/4)
3	Місцезнаходження	м. Київ, проспект Бажана, 26 офіс 95
4	Телефон/ факс	565-77-22, 565-99-99

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Договір № 25 від 09.02.2015 року.

Термін проведення перевірки 09.02.2015р. – 25.02.2015 р.

Аудиторська фірма "Імона –Аудит". Свідоцтво 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 №222/3 до 30.11.2015 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: 33 від 19.02.2013 року (Серія та номер Свідоцтва П 000033); свідоцтво дійсне до 30.11.2015 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0250, Рішення АПУ від 05.07.2012 року №252/4)

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 Якименку Миколі Миколайовичу від 19.12.2013 року, протокол № 1, серія АФР №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 Ользі Володимирівні від 19.12.2013 року, протокол № 1, серія АФР №13/00019)

Величко О.В.

Дата аудиторського висновку:

25 лютого 2015 року

Адреса аудитора:

м. Київ, пр. Бажана, 26, оф. 95
тел./факс: (044) 565-77-22, (044) 574-51-75

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10000	10000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2226	32
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	12226	10034
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:			
товари, роботи, послуги	1615	6	43
розрахунками з бюджетом	1620	7	3
у тому числі з податку на прибуток	1621	6	1
розрахунками зі страхування	1625	3	5
розрахунками з оплати праці	1630	6	11
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	2	2
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	356	52
Усього за розділом III	1695	380	116
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	12606	10150

Керівник _____

Прейгер Тамара Василівна _____

Головний бухгалтер _____

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

ПІДТВЕРДЖУЮ
ГЕН. ДИРЕКТОР
ТОВ «АФ «ІФОНА-АУДИТ»
ВЕЛИЧКО О.В.



Дата (рік, місяць, число) 2014 | 01 | 01

КОДИ

Підприємство

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

за ЄДРПОУ

38488225

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

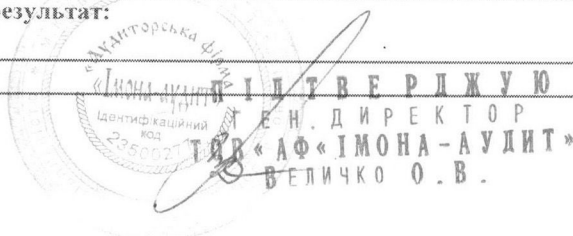
за _____ 20 14 р.

Форма N 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	984	407
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	984	407
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(933)	(367)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(44)	(9)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	7	31
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		11782
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(2198)	(9581)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		2232
збиток	2295	(2191)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1	-6
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		2226
збиток	2355	(2192)	()



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	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 2350, 2355 та 2460)	2465	-2192	2226

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8	
Витрати на оплату праці	2505	151	88
Відрахування на соціальні заходи	2510	56	32
Амортизація	2515	2	1
Інші операційні витрати	2520	761	255
Разом	2550	978	376

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Прейгер Тамара Василівна

Головний бухгалтер

ПІДТВЕРДЖУЮ
ГЕН. ДИРЕКТОР
ТОВ «АФІМОНА-АУДИТ»
ВЕЛИЧКО О.В.



КОДИ		
2014	01	01
38488225		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

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

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 14 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	898	119
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		1490
Надходження від повернення авансів	3020	1	
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		
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(706)	(248)
Праці	3105	(118)	(72)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(58)	(36)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(28)	(13)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6)	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(22)	(13)
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	(1490)
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	(20)	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-31	-250
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		628

Генеральний директор
ТОВ «АФ «ІМОНА-АУДИТ»
ВЕЛИЧКО О.В.

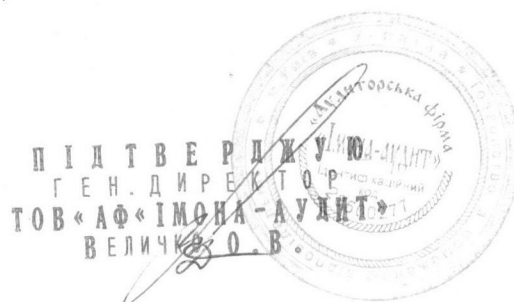
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	(350)
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		278
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		1440
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	(1440)
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	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-31	28
Залишок коштів на початок року	3405	37	9
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	6	37

Керівник

Прейгер Тамара Василівна

Головний бухгалтер



Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2014	01	01
38488225		

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за _____ 20 14 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10000				27			10027
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005					2199			2199
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	10000				2226			12226
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					-2192			-2192
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205				2	-2			

ПІДПИСАНО
ГЕН. ДИРЕКТОР
ТОВАРИСТВО «ІМОНА-АУДИТ»
ВЕЛИЧКО О.В.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295				2	-2194			-2192
Залишок на кінець року	4300	10000			2	32			10034

Керівник _____

Прейгер Тамара Василівна

Головний бухгалтер _____

ПІДТВЕРДЖУЮ
ГЕН. ДИРЕКТОР
ТОВ «АФ «ІМОНА-АУДИТ»
ВЕЛИЧКО В.В.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2014 РІК

1. Загальні відомості	2
2. Принципи підготовки звітності	2
3. Основні принципи облікової політики	3
4. Основні засоби	8
5. Нематеріальні активи	8
6. Оренда	8
7. Необоротні активи, утримувані для продажу	8
8. Інвестиції в дочірні підприємства	8
9. Фінансові активи та грошові кошти	8
10. Дебіторська заборгованість, інша дебіторська заборгованість	9
11. Дебіторська заборгованість з бюджетом за податками та іншими розрахунками	10
12. Резерви	10
13. Товарно-матеріальні запаси	11
14. Капітал	11
15. Інформація про операції з пов'язаними особами	11
16. Кредиторська заборгованість та зобов'язання	12
17. Дохід від реалізації послуг	13
18. Собівартість реалізації послуг	13
19. Адміністративні витрати та витрати на збут	13
20. Інший сукупний дохід	13
21. Інші операційні та фінансові витрати	14
22. Прибутки та збитки	15
23. Умовні зобов'язання	15
24. Політика управління ризиками	16
25. Пояснення про наслідки переходу з П(С)БО на МСФЗ	16
26. Події після звітної дати	16

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД» (далі – Компанія) за рік що закінчився 31 грудня 2014 року підготовлена керівництвом Компанії до 05 лютого 2015 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД» є товариством з обмеженою відповідальністю, створеним 15 листопада 2012 року.

Компанія пропонує юридичним та фізичним особам послуги з управління активами.

Офіс Компанії знаходиться в місті Київ, вулиця Червоноармійська, будинок 57/3.

Компанія не має дочірні підприємства

Учасники

Станом на 31 грудня 2014 року зареєстрованими учасниками Компанії є :

Учасники	Резиденство	Відсоток участі ,%
ТОВ «Мінтана» код ЄДРПОУ 38347648	УКРАЇНА	99,99
Прейгер Т.В.	УКРАЇНА	0,01
РАЗОМ		100

2. ПРИНЦИПИ ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Дата переходу Компанії на МСФЗ - 01 січня 2014 року. Початок самого раннього звітного періоду, за який Компанія представить повну порівняльну інформацію – 01 січня 2015 року.

Основи складання звітності

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу оцінки за первісною вартістю, за винятком оцінки фінансових інструментів у відповідності до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» («МСБО 39»).

Функціональна валюта та валюта подання звітності

Дана фінансова звітність представлена в національній валюті України (гривні), яка є грошовою одиницею України, функціональною валютою Компанії і валютою представлення звітності. Функціональна валюта визначалася як валюта основного економічного середовища, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Застосування нових стандартів і інтерпретацій

Облікова політика, застосовувана при підготовці цієї фінансової звітності в основному відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці фінансової звітності за попередній звітний період, за винятком змін, описаних нижче.

Компанія застосувала наступні нові і змінені міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та інтерпретації Ради з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і Комітету з інтерпретаціям міжнародних стандартів фінансової звітності СМСФО (КІМСФЗ) для цілей підготовки цієї річної фінансової звітності :

- Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - деякі винятки при розкритті порівняльної інформації відповідно до МСФЗ 7 для організацій, які вперше застосовують МСФЗ; Значна гіперінфляція та відміна фіксованих дат для компаній які вперше застосовують МСФЗ;
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 7 «Розкриття інформації – Передача фінансових активів»;
- Поправка до МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» (переглянутий);

- Поправка до МСФЗ (IFRS) 32 «Фінансові інструменти: Подання інформації» - Класифікація прав на емісію;
- Поправка до МСФЗ (IAS) 12 «Відкладені податки – Відшкодування активу, який лежить в основі відкладеного податку»;

Прийняття даних стандартів і інтерпретацій не зробило впливу на фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2014 року.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Принципи складання звітності

Фінансова звітність Компанії не включає фінансову звітність контрольованих нею організацій (дочірніх підприємств). Контрольованим вважається підприємство, якщо керівництво Компанії має можливість визначати його фінансову та господарську політику для отримання вигод від його діяльності.

Застосування припущення безперервності діяльності

Дана фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності.

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 кожен 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 звіті 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 до операційної діяльності, відображаються у складі інших операційних доходів або витрат.

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, за станом на 1 січня 2014 року визначалася виходячи зі справедливої вартості основних засобів відповідно до вимог МСФЗ 1. Нерухоме майно у власності компанії не обліковується. Справедлива вартість основних засобів що відносяться до інших об'єктів основних засобів визначалася на основі залишкової відновної 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 звіті про фінансові результати у періоді їх виникнення.

Амортизація нараховується в цілях списання вартості або переоцінки активів з використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання таким чином:

Групи	Строк корисного використання, роки
Машини та обладнання	2
комп'ютерна техніка та офісне устаткування	2
офісні меблі, побутова техніка, інвентар	-
оптичні, електромеханічні прилади та системи зв'язку	-

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. Компанія 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. Замінні компоненти списуються у витрати в момент заміни. Усі інші витрати відображаються у звіті про фінансові результати в якості витрат по мірі їх виникнення.

Оренда

Оренда – це контракт за яким власник активів (орендодавець передає іншій стороні (орендатору) ексклюзивне право користування активом за плату на визначений строк в часі. Початок терміну оренди – це найбільш рання з дат: або дата укладання договору, або прийняття сторонами зобов'язань у відношенні основних умов оренди.

Строк оренди – це період в продовж якого договір оренди не може бути розірваний, та на який орендар домовився орендувати актив.

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту угоди на дату початку дії договору. У рамках такого аналізу потрібно встановити, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу або активів переходить у право користування активом або активами в результаті даної угоди від однієї сторони до іншої, навіть якщо це не вказується в договорі явно.

Період амортизації по капітальних вкладеннях в орендовані основні засоби являє собою період, протягом якого Компанія має можливість продовжувати термін оренди з урахуванням юридичних положень, що регулюють відповідні умови продовження. Дане положення відноситься до договорів оренди офісного приміщення, за якими в неї є успішна історія продовження термінів оренди. Капітальні вкладення у орендовані основні засоби (офісне приміщення) амортизуються протягом строку корисного використання або терміну відповідної оренди, якщо цей термін коротший.

Залишкова вартість та строки корисного використання активів аналізуються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату. У випадку виявлення ознак того, що балансова вартість одиниці, яка генерує грошові потоки, перевищує його оцінену суму очікуваного відшкодування, балансова вартість активу списується до його очікуваного відшкодування.

Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

Компанія класифікує необоротні активи та групи вибуття як утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, в основному, за допомогою їх продажу, а не в результаті тривалого використання.

Необоротні активи та групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшим з двох значень - балансової вартості і справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Критерій класифікації об'єкта у якості утримуваного для продажу вважається дотриманим лише в тому випадку, якщо ймовірність продажу висока, а актив, або група вибуття можуть бути негайно продані в своєму поточному стані.

Керівництво повинно мати твердий намір вчинити продаж необоротних активів, у відношенні яких повинна очікуватися відповідність критеріям визнання в якості завершеної операції продажу протягом одного року з дати класифікації. Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації як утримуваних для продажу не підлягають амортизації.

Прибуток або збиток, що виник в результаті продажу активу, визначається як різниця між виручкою від продажу та балансовою вартістю активу, і відображається в звіті про фінансові результати.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані в рамках окремої угоди, обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення.

Амортизація нараховується лінійним способом протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного року, при цьому всі зміни в оцінках відображаються в обліку і звітності за наступні періоди.

Очікуваний строк корисного використання по класах нематеріальних активів представлений таким чином:

	Ліцензії	Програмне забезпечення та авторські права	Витрати на модернізацію та розробку
Термін корисного використання	Не визначений	Обмежений – 1-10 років	Обмежений 1-10 років
Застосований метод амортизації	не амортизується	Амортизується методом рівномірного нарахування в продовж строку корисного використання	Амортизується методом рівномірного нарахування в продовж строку корисного використання

Знецінення матеріальних і нематеріальних активів

На кожен звітний період Компанія здійснює перевірку балансової вартості своїх матеріальних і нематеріальних активів з тим, щоб визначити, чи є ознаки, що свідчать про наявність якогось-небудь збитку від знецінення цих активів. У випадку виявлення таких ознак Компанія розраховує відшкодовану вартість відповідного активу з метою визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Сума очікуваного відшкодування активу являє собою найбільшу з двох значень: справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж або експлуатаційної цінності.

Сума очікуваного відшкодування визначається для індивідуального активу, за винятком випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які є незалежними від грошових потоків, що генеруються іншими активами або групою активів. При оцінці експлуатаційної цінності передбачувані майбутні грошові потоки дисконтуються до поточної вартості з використанням коефіцієнта дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, специфічні для активу.

При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж Компанія керується інформацією про останні ринкові транзакції, якщо такі мали місце. Якщо таких транзакцій не виявлено, застосовується найбільш підходяща модель оцінки для розрахунку справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. Такі розрахунки підтверджуються відповідними коефіцієнтами, ринковими котируваннями акцій, які котируються на біржах, а також іншими індикаторами справедливої вартості. Щорічно Компанія здійснює перевірку наявності знецінення нематеріальних активів, які не мають визначеного терміну корисного використання за станом на кінець року, за допомогою порівняння їх балансової вартості з сумою очікуваного відшкодування розрахованої як описано вище.

Податок на прибуток

Податок на прибуток за звітний період включає суму поточного податку розрахованого за правилами податкового законодавства з урахуванням особливостей оподаткування діяльності фінансових компаній, які надають послуги з управління активами.

Поточний податок на прибуток

Сума поточного податку на прибуток визначається виходячи з розміру оподаткованого прибутку за рік. Оподаткований прибуток має відмінності від чистого прибутку, який розраховується та відображається у звіті про фінансові результати, оскільки не включає статті доходів та витрат, що підлягають оподаткуванню за правилами податкового обліку. Нарухування зобов'язань Компанії з поточного податку на прибуток здійснюється з використанням ставок податку, затверджених Податковим Кодексом України фактично встановлених на звітну дату.

Справедлива вартість

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату.

По вкладеннях 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 нещодавно здійснених на ринкових умовах угодах між обізнаними, зацікавленими 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.

Фінансові активи

Інвестиції, які визнаються в обліку і прибувають з обліку в момент вчинення правочину, у разі якщо придбання або продаж фінансового вкладення здійснюється у відповідності з договором, умови якого вимагають поставки протягом строку, встановленого на відповідному ринку, і первісно оцінюються за справедливою вартістю мінус транзакційні витрати, безпосередньо відносяться до угоди, за винятком фінансових активів, що відносяться до категорії активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, які спочатку відображаються за справедливою вартістю.

Фінансові активи, Компанія 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 короткострокового 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 первісного визнання визначені підприємством за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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

3. Позики і дебіторська заборгованість - непохідні фінансові активи з фіксованими 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 до 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 ефективної процентної ставки

Метод ефективної 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 ефективної процентної ставки.

Первісне визнання та припинення визнання

Фінансові активи, що знаходяться в обліку Компанії 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, встановлюваний законодавством або правилами, прийнятими на певному ринку (торгівля на «стандартних умовах»), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив. Первісне визнання фінансового активу здійснюється за їх справедливою вартістю з врахуванням 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 Компанією 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 до погашення активи оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Всі ці фінансові інструменти переоцінюються з урахуванням зменшення їх вартості.

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

Знецінення фінансових активів, дебіторської та іншої дебіторської заборгованості

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості за послуги страхування, іншої дебіторської заборгованості та 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 прийняття фінансового активу до обліку. Збиток від знецінення напряму зменшує балансову вартість фінансових активів та дебіторської заборгованості за послуги страхування, іншої дебіторської заборгованості.

Знецінення дебіторської заборгованості за послуги страхування та іншої дебіторської заборгованості, призводить до зниження балансової вартості якої здійснюється за рахунок створеного резерву. У разі якщо дебіторська заборгованість за послуги страхування та інша 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 звіті про фінансові результати.

Зміни в балансовій вартості рахунку резерву відображаються у звіті 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 звіті 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 ефективної 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.

Товарно-матеріальні запаси

Товарно-матеріальні запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю або ціною можливого продажу. Витрати з транспортування матеріальних запасів від постачальників до складу Компанії включаються до складу собівартості товарно-матеріальних запасів. Надані постачальниками знижки, які не є відшкодуванням прямих, додаткових і ідентифікованих витрат по просуванню товарів постачальників, також включаються до собівартості товарно-матеріальних запасів.

Ціна можливого продажу - це передбачувана ціна реалізації при здійсненні угоди на загальних умовах за вирахуванням оцінених витрат на виконання робіт та здійснення реалізації.

Визнання доходу від реалізації послуг.

Доходи Компанії від реалізації послуг визнається за методом нарахування.

Не визнаються доходом отримані авансом платежі (внески, премії). Такі платежі (внески, премії) обліковуються як заборгованість за отриманими авансами і враховуються окремо (МСБО №1 «Подання фінансової звітності»).

4. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Балансова вартість основних засобів на звітні дати:

(тис. грн.)

Групи	На 31 грудня 2013 року	На 31 грудня 2014 року	Зміни (+,-)
транспортні засоби	-	-	-
комп'ютерна техніка та офісне устаткування	1	7	+6
офісні меблі, побутова техніка, інвентар	-	-	-
оптичні, електромеханічні прилади та системи зв'язку	-	-	-
Разом	1	7	+6

В звітному році було придбано комп'ютерної техніки на суму 8 тис грн.

Компанія не має основних засобів у фінансовій оренді.

Станом на 31 грудня 2014 у Компанії не було зобов'язань з придбання об'єктів основних засобів.

Протягом 2014 року витрат на позики для придбання основних засобів Компанія не здійснювала.

Амортизаційні відрахування основних засобів здійснювались прямолінійним методом виходячи із строку корисного користування.

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Компанія не має нематеріальних активів у власності або у фінансовій оренді.

Амортизаційні відрахування нематеріальних активів не здійснювались.

На протязі 2014 року Компанія не мала зобов'язань з придбання ліцензій, програмного забезпечення, витрат на розробку та модернізацію.

6. ОРЕНДА

Компанія є орендарем офісного приміщення за контрактом укладеним з юридичною особою. Оренда є операційною, з правом подальшого перегляду строку оренди. Орендоване приміщення знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Червоноармійська, буд. 57/3.

Компанія несе витрати по утриманню орендованого приміщення. Орендні платежі та витрати на утримання в 2014 році склали майже 45 тис. грн. і були відображені в складі «адміністративних витрат»

7. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ

В звітному році Компанія не мала необоротних активів, утримуваних для продажу.

8. ІНВЕСТИЦІЇ В ДОЧІРНІ ПІДПРИЄМСТВА

Компанія не має дочірніх підприємств.

В 2013 році Компанія не провадила інвестування в дочірні підприємства.

9. ФІНАНСОВІ АКТИВИ ТА ГРОШОВІ КОШТИ

Компанія класифікує фінансові інструменти, які є у власності на звітну дату за наступними категоріями.

Довгострокові фінансові інвестиції, які належать до категорії утримуваних до погашення, облік яких ведеться по собівартості, відображаються в статті «Інші фінансові інвестиції» балансу (рядок 1035).

В 2014 році Компанія не провадила довгострокових фінансових інвестицій.

Амортизована вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання - величина, в якій фінансові активи або зобов'язання розраховані при первісному визнанні, за вирахуванням виплат у погашення

основної суми боргу, зменшена або збільшена на суму накопиченої з використанням методу ефективної ставки відсотка амортизації різниці між первісною вартістю і сумою погашення, а також за вирахуванням суми зменшення (прямого або шляхом використання рахунку оціночного резерву) на знецінення або безнадійну заборгованість.

Поточні фінансові інвестиції які належать до категорії - утримувані для продажу, облік яких ведеться по справедливій вартості, відображаються в статті «Поточні фінансові інвестиції» балансу (рядок 1160). В 2013-2014 рр. Компанія провадила операції з придбання і продажу поточних фінансових інвестицій.

Також, компонентом за статтею «Поточні фінансові інвестиції» є депозитні вклади, строк погашення яких перевищує 3 місяці від звітної дати.

В балансі Компанії поточні фінансові інвестиції відображені наступним чином:

	<i>Тис. грн.</i>		
	На 31 грудня 2013 року	На 31 грудня 2014 року	Зміни (+,-)
Поточні фінансові інвестиції, в т.ч.	12 197	9 998	-2 199
- цінні папери (строк продажу до 12 міс.)	12 197	9 998	-2 199
- депозитні вклади (строк погашення понад 3 міс.)	-	-	-

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що визначена та включена у фінансову звітність Компанії, являє собою суму, на яку може бути обмінаний фінансовий інструмент в результаті поточної операції між бажаними здійснити таку операцію сторонами, відмінної від вимушеного продажу або ліквідації.

Грошові кошти та їх 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 грудня 2014 року депозитних вкладів зі строком погашення понад 3 місяців розміщені в банках Компанія не мала.

Компонентами показника «Грошові кошти та їх еквіваленти» є статті 1165 та 1167 балансу, які представлені таким чином:

	<i>Тис. грн.</i>		
	На 31 грудня 2013 року	На 31 грудня 2014 року	Зміни (+,-)
Грошові кошти та їх еквіваленти, в т.ч.	37	6	-31
1. в національній валюті, в т.ч.:	37	6	-31
- депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.)	-	-	-
- на поточних рахунках	37	6	-31
2. в іноземній валюті, в т.ч. :	-	-	-
- депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.)	-	-	-
- на поточних рахунках	-	-	-

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх балансовій вартості.

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість за послуги, позики та інша дебіторська заборгованість з фіксованими або обумовленими платежами, що не котируються на активному ринку, класифікуються як «позики видані та дебіторська заборгованість». Позики видані та дебіторська заборгованість обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням збитків від знецінення та сумнівної заборгованості.

Дебіторська заборгованість за послуги та інша дебіторська заборгованість, витрати майбутніх періодів за станом на 31 грудня 2014 та 2013 років представлені таким чином:

Тис. грн.

	На 31 грудня 2013 року	На 31 грудня 2014 року	Зміни (+,-)
Дебіторська заборгованість за послуги (за мінусом резерву під сумнівну)	10	10	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	13	98	+85
Інша дебіторська заборгованість, (за мінусом резерву під сумнівну)	348	31	-317
Витрати майбутніх періодів	-	-	-
Всього	371	139	-232

Станом на 31 грудня 2014 року Компанія не мала простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості за договорами, а також з іншої дебіторської заборгованості на 31 грудня 2014 (строк виникнення такої заборгованості не перевищував 365 днів).

Балансова вартість дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливої вартості.

При визначенні погашення дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості Компанія враховує будь-які зміни кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ З БЮДЖЕТОМ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ІНШИМИ РОЗРАХУНКАМИ

Дебіторська заборгованість з бюджетом за податками та іншими розрахунками за станом на 31 грудня 2014 та 2013 років представлена таким чином:

	На 31 грудня 2013 року	На 31 грудня 2014 року	Зміни (+,-)
Дебіторська заборгованість з бюджетом, в т.ч.:	-	-	-
- податок на прибуток	-	-	-
- податок на доходи фізичних осіб	-	-	-
- податок на додану вартість до відшкодування	-	-	-
- з інших податків (податок на транспорт)	-	-	-
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів, в т.ч.:	-	-	-
- в національній валюті	-	-	-
- в іноземній валюті	-	-	-
Разом	-	-	-

12. РЕЗЕРВИ

Резерви визнаються, коли у Компанії в поточному періоді є зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, існує ймовірність того, що буде потрібно погашення даного зобов'язання, і при цьому може бути зроблена надійна оцінка суми зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, являє собою найкращу оцінку витрат, необхідних для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги ризики і невизначеність, пов'язані із зобов'язанням.

Коли всі або деякі економічні вигоди, необхідні для покриття резерву, передбачається отримати від третьої сторони, дебіторська заборгованість визнається як актив у разі, якщо є майже повна

впевненість у тому, що компенсація буде отримана і сума дебіторської заборгованості може бути надійно визначена.

У ході здійснення діяльності Компанія може піддаватись різним позовам і претензіям. Хоча щодо таких розглядів діють інші фактори невизначеності, і їх результат неможливо передбачити з достатньою мірою впевненості, керівництво Компанії вважає, що фінансовий вплив даних обставин не буде суттєвим для фінансового становища або її річних фінансових результатів.

Компанія оцінила суми своїх можливих зобов'язань та визнала недоцільним створювати по ним резерви.

Компанія визнає та створює резерв під забезпечення виплат персоналу. Метою створення резерву є забезпечення наступних витрат Компанії на оплату відпусток персоналу та сплату податків до фондів соціального страхування на ці виплати.

Розмір резерву станом на 31 грудня 2014 року визначений в сумі 2 тис. грн. Компанія протягом звітного року проводить інвентаризацію резерву з метою визначення обґрунтованості його розміру. Збільшення (зменшення) резерву відображається у витратах за статтею «Інші витрати операційної діяльності» у звіті про фінансові результати.

13. ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ

Вартість товарно-матеріальних запасів Компанії за звітні дати 2014 та 2013 років не є суттєвою, складається з матеріальних цінностей, що використовуються безпосередньо у її господарській діяльності.

14. КАПІТАЛ

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2014 року зареєстрований статутний капітал Товариства становить 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень 00 копійок.

Перелік учасників:

Найменування особи	Доля в Статутному капіталі, грн.	Відсоток участі (%)
ТОВ «Мінтана» код ЄДРПОУ 38347648	9 999 000,00	99,99
Прейгер Т.В.	1 000,00	0,01
РАЗОМ	10 000 000,00	100

На протязі 2014 року змін в статутному капіталі не відбувалосьь.

Додатковий вкладений капітал

Станом на 31 грудня 2014 додатковий вкладений капітал засновниками Компанії не формувався.

Резервний капітал

Станом на 31 грудня 2014 року резервний капітал учасниками Компанії сформовано в сумі 2 тис. грн.

Дивіденди

Протягом 2014 року Учасниками Компанії не приймалося рішень щодо виплати дивідендів.

15. 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 контролюю.

Пов'язані сторони Компанії включають акціонерів, 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 Компанії є істотний вплив.

В 2014 році Компанія не здійснювала операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами. Будь-яка заборгованість з пов'язаними сторонами в балансі Компанії відсутня. Угоди з пов'язаними сторонами Компанією не укладались.

За рік, що закінчився 31 грудня 2014 року, не має заборгованості за сумами, що підлягають виплаті пов'язаним сторонам (в 2013, році: нуль).

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

Винагорода, виплачена ключовому керівному персоналу складається із заробітної плати та відрахувань на соціальне забезпечення. Її розмір встановлюється за контрактом.

Кількість позицій ключового керівного складу дорівнювало 1 особи в 2014 році (в 2013 році: 1).

Протягом звітного періоду Компанія не брала на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати та премій.

16. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2014 та 2013 років кредиторська заборгованість за отримані Компанією товари, роботи, послуги, представлена наступним чином:

	На 31 грудня 2013 року	На 31 грудня 2014 року	Зміни (+,-)
Кредиторська заборгованість перед третіми сторонами (постачальниками), в т.ч.:	6	43	+39
- в національній валюті	6	43	+39
- в іноземній валюті	-	-	-

Дана заборгованість не є суттєвою. Відсотки по такій кредиторській заборгованості не нараховуються.

Кредиторська заборгованість з бюджетом

Кредиторська заборгованість з бюджетом за станом на 31 грудня 2014 та 2013 років представлена такими податками:

	На 31 грудня 2013 року	На 31 грудня 2014 року	Зміни (+,-)
Кредиторська заборгованість з бюджетом, в т.ч.:	7	3	-4
- податок на прибуток	6	1	-5
- податок на доходи фізичних осіб	1	2	+1

Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання за станом на 31 грудня 2014 та 2013 років представлені таким чином:

	На 31 грудня 2013 року	На 31 грудня 2014 року	Зміни (+,-)
- з оплати праці	6	11	+5
- зі страхування	3	5	+2
- Інші поточні зобов'язання	356	52	-304
Всього	365	68	-297

Станом на 31 грудня 2014 року Компанія не мала простроченої та сумнівної іншої кредиторської заборгованості (31 грудня 2013 року: строк виникнення такої заборгованості не перевищував 365 днів). Балансова вартість іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливої вартості.

При визначенні погашення іншої кредиторської заборгованості Компанія на кожну звітну дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості з вирахуванням термінів її обліку на балансі, та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

Протягом звітного 2014 року Компанія не здійснювала списання з балансу кредиторської заборгованості враховуючи строки позовної давності.

17. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПОСЛУГ

Дохід (виручка) від реалізації послуг є основним джерелом доходів Компанії.

Дохід (виручка) від реалізації послуг представлена наступним чином:

	за 2013 рік	за 2014 рік	Зміни (+,-)
Виручка від послуг з управління активами	132	918	+786
Виручка від надання інформаційно-консультаційних послуг	275	66	-209
Виручка інша	-	-	-
Всього	407	984	+577

18. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за 2014 рік, що закінчився 31 грудня, представлена наступним чином:

	за 2013 рік	за 2014 рік	Зміни (+,-)
Собівартість послуг	-	-	-

19. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ ТА ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Основні витрати Компанії, що пов'язані із здійсненням її господарської діяльності розподіляються за статтями які виділені в окремі групи: адміністративні витрати. Загальний розмір цих витрат за 2013 рік, що закінчився 31 грудня, складає тис. грн., які розподіляються за наступними елементами:

	за 2013 рік	за 2014 рік	Зміни (+,-)
Заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	120	207	+87
Витрати на оренду та утримання офісу	76	45	-31
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	1	2	+1
Інформаційно-консультаційні послуги	125	300	+175
Послуги торговця цінними паперами	8	222	+214
Аудиторські і бухгалтерські послуги	11	48	+37
Депозитарні послуги	19	95	+76
Інші витрати	16	14	-2
Разом	376	933	+557

20. ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

Нижче наводиться інформація за окремими компонентами, які визначають загальну суму іншого сукупного доходу.

1. Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2014 і 2013 року, представлені наступним чином:

	за 2013 рік	за 2014 рік	Зміни (+,-)
Дохід від реалізації необоротних активів	-	-	-
Дохід від позитивних операційних курсових різниць	-	-	-
Дохід отриманий від списаних раніше активів	-	-	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	-	-
Інші доходи від операційної діяльності	-	-	-
Разом	-	-	-

2. Фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2014 і 2013 року, представлені наступним чином:

	за 2013 рік	за 2014 рік	Зміни (+,-)
Дохід від участі в капіталі	-	-	-
Доходи нараховані по облігаціям та депозитами	-	-	-
Інші фінансові доходи	-	-	-
Разом	-	-	-

3. Інші доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2014 і 2013 року, представлені наступним чином:

	за 2013 рік	за 2014 рік	Зміни (+,-)
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	9 581	-	-9 581
Дохід від дооцінки фінансових інвестицій	2 201	-	-2 201
Разом	11 782	-	-11 782

21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ, ФІНАНСОВІ ТА ІНШІ ВИТРАТИ

1. Інші операційні витрати за роки, що закінчились 31 грудня 2014 і 2013 років включають наступні статті:

	за 2013 рік	за 2014 рік	Зміни (+,-)
Витрати інші	7	44	+37
Витрати на створення резервів	2	-	-2
Разом	9	44	+35

2. Інші витрати за роки, що закінчились 31 грудня 2014 і 2013 років включають наступні статті:

	за 2013 рік	за 2014 рік	Зміни (+,-)
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	9 581	-	- 9 581
Уцінка поточних фінансових інвестицій	-	2 198	+2 198
Разом	9 581	2 198	-7 383

22. ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

За результатом всіх видів діяльності в 2014 році Компанією отриманий збиток в розмірі 2191 тис. грн. Сума податку на прибуток відображеного в фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2014 складає 1 тис. грн., який розраховано за нормами податкового законодавства України. Чистий збиток складає 2192 тис. грн.

23. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Компанія продає послуги з управління активами в інформаційно-консалтингові послуги, які є чутливими до змін економічних умов. Майбутні економічні умови та інші фактори, включаючи довіру споживачів, знизити споживчі витрати або змінити споживчі переваги. Глобальне зниження темпів зростання української і світової економік або невизначені економічні перспективи можуть негативно позначитися на споживчих перевагах та результатах діяльності Компанії.

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. Крім того, існує невизначеність щодо кредитоспроможності окремих груп споживачів, що негативно позначається на попиті послуг. У 2014 році Уряд України продовжував вживати заходів, спрямовані на підтримку економіки з метою подолання наслідків світової кризи. Незважаючи на це, і з урахуванням воєнних дій на території України, як і раніше, існує невизначеність щодо майбутнього економічного зростання, можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Компанії та її контрагентів, що може вплинути на фінансову позицію Компанії, результати операцій і бізнес перспективи. Незважаючи на те, що будь-яке подальше погіршення вищевказаних ситуацій, може негативно вплинути на результати і фінансову позицію Компанії, яку зараз досить складно визначити, керівництво вважає, що вживає всі можливі заходи для підтримки стабільності бізнесу Компанії в існуючих умовах.

Податкове законодавство та умови регулювання в Україні

Уряд України продовжує реформу 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 і 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 Компанія нарахувала всі податки, що стосуються діяльності Компанії. У ситуаціях невизначеності Компанія здійснила нарахування податкових зобов'язань, виходячи з оцінки керівництвом імовірною величини відтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Компанії, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі. Тим не менш, податкові та інші державні органи можуть по-іншому трактувати положення чинного податкового законодавства, і відмінності в трактуванні можуть мати істотні наслідки.

Протягом 2014 року Компанія не визнала витрати по резерву з податку на прибуток та іншим податкам внаслідок того, що діяльність з управління активами в Україні має спеціальні правила оподаткування регламентовані податковим законодавством України, однак вони мають відмінності в оподаткуванні інших компаній, які застосовують загальноприйняті правила.

Судові справи

Протягом 2013-2014 років Компанія не задіяна стороною жодної з судових справ.

24. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії піддаються наступним фінансовим ризикам: ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову ставку та валютні ризики, кредитний ризик і ризик ліквідності.

Для того щоб обмежити вище зазначені ризики, при виборі фінансових інструментів політика Компанії базується на високому рівні контролю з боку працівників Компанії з урахуванням вимог чинного законодавства України. Компанія мінімізує ризики диверсифікацій свого інвестиційного портфелю, аналізує фінансові активи перед їх покупкою і відстежує подальшу інформацію про ці активи, вкладаючи більшість своїх інвестицій з високими рейтингами надійності.

25. ПОЯСНЕННЯ ПРО НАСЛІДКИ ПЕРЕХОДУ НА МСФЗ

Внесення змін в законодавчі акти України стосовно складання звітності компаніями з управління активами за нормами МСФЗ вимагало від керівництва Компанії заздалегідь здійснити ряд заходів, які дозволяли б поступово адаптувати облікову політику та бухгалтерські оцінки, які використовуються в обліку Компанії до нововведень.

Результатом цих заходів стало прийняття оновленої облікової політики на початку 2014 року з детальним переглядом застосовуваних Компанією методів та принципів ведення бухгалтерського обліку та складання звітності, що дозволило Компанії на початок застосування МСФЗ відкоригувати статті балансу на дату переходу - 01 січня 2014 року у відповідності до вимог МСФЗ 1 «Перше застосування стандартів фінансової звітності».

При проведенні переходу з П(С)БО на МСФЗ була проведена дооцінка поточних фінансових інвестицій в сумі 2201 тис. грн. і нараховані резерви в сумі 2 тис. грн. В наслідок цих трансформацій було збільшено нерозподілений прибуток на 01.01.2014 року в сумі 2199 тис. грн.

26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після звітної дати (31 грудня 2014 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.

ПІДТВЕРДЖУЮ
ГЕН. ДИРЕКТОР
ТОВ «АФ «ІМОНА-АУДИТ»
ВЕДИЧКО О.В.
«ІМОНА-АУДИТ»
2350021



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 0791

ТОВ "Аудиторська фірма
"Імона - Аудит"

ідентифікаційний код номер 23500277

від господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
визначенням Аудиторської палати України

26 січня 2001 р. №98

Рішенням Аудиторської палати України
від 30 листопада 2010 р. №222/3

термін чинності Свідоцтва продовжено
до 30 листопада 2011 р.

Голова АПУ (І.Нестеренко)

Зав. Секретаріату АПУ (Р.Довгорука)

М.П. Аудиторської палати України

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.



АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

*про відповідність системи контролю якості
видане*

ТОВ «Аудиторська фірма «Імона - Аудит»

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

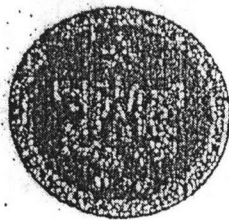
про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

І. І. Нестеренко

Н.І. Гаєвська

Голова
Аудиторської палати України

Голова Київської аудиторської палати України
Голова Київської професійної спілки



УКРАЇНА
НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

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

ТОВ «Аудиторська фірма «Імона - Аудит»

(найменування аудиторської фірми)

23500277

(код за ЄДРПОУ)

№ 0791 від 26.01.2001 року

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

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

Реєстраційний номер Свідоцтва: 33

Серія та номер Свідоцтва: П 000033

Строк дії Свідоцтва: з 19.02.2013 до 30.11.2015

Член Національної
комісії з цінних
паперів та
фондового ринку



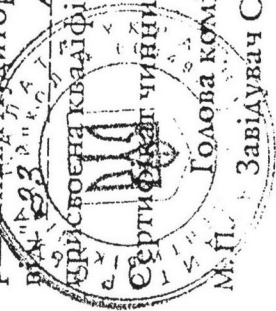
[Handwritten signature]
(підпис)

О. М. Мозговий

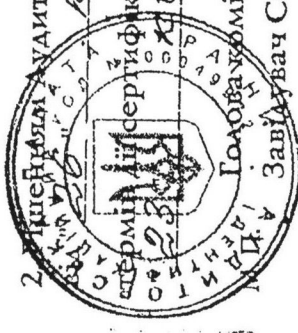
АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005182

Громадянин(ці) Валентина
Левицька Валентина Іванівна
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України № 109
від 23 " квітня 2002 р.
визначено кваліфікація аудитора.
Сертифікат чинний до 23 " квітня 2007 р.
М.П. Голова комісії С. Мук
Завідувач Секретаріату Варвара Іванівна Довборук



1. Рішенням Аудиторської палати України № 175/6
від 29 " квітня 2007 р.
термін дії сертифіката продовжено до
" 23 " квітня 2012 р.
М.П. Голова комісії В. Соко
Завідувач Секретаріату В. Довборук
2. Рішенням Аудиторської палати України № 249/3
від 20 " квітня 2012 р.
термін дії сертифіката продовжено до
" 23 " квітня 2017 р.
М.П. Голова комісії С. Мук
Завідувач Секретаріату В. Довборук



СВІДОЦТВО

Величко Ольга Владиславівна

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

В УКРАЇНСЬКОМУ ІНСТИТУТІ РОЗВИТКУ ФОНДОВОГО РИНКУ
КИЇВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ

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



19/00013

протокол 7 від «19» 12 2013 р.

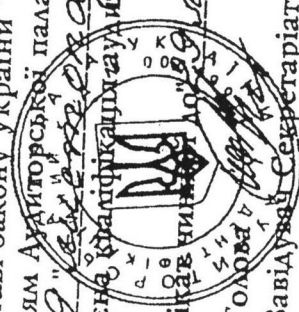
Дата видачі «19» 12 2013 р.

м. Київ, вулиця Перемоги, 54/1

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№0006997

Громадянину(ці) Аксентенку
Смирні Михайлівну
на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України
від "29" червня 2012 року № 261/2
присвоєна кваліфікація аудитора.



Сертифікат чинний до "29 червня 2014" року.

М. П. Голова (С. Несмерсько)
Завідувач Секретаріату (С. Терещенко)

Рішенням Аудиторської палати України
від " " 20__ року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20__ року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()

Рішенням Аудиторської палати України
від " " 20__ року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20__ року.

М. П. Голова ()
Завідувач Секретаріату ()

СВІДОЦТВО

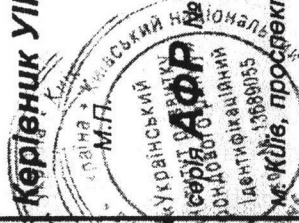
Скниченко Микола Миколайович

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

В УКРАЇНСЬКОМУ ІНСТИТУТІ РОЗВИТКУ ФОНДОВОГО РИНКУ
КИЇВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ

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

Керівник УІРФ _____



13/0042

протокол I від « 19 » 12 2013 р.

Дата видачі « 19 » 12 2013 р.

вул. Київська, 54/1

Прощунувано, пронумеровано
і скріплено печаткою

46 (серія 46172) аркушів

Ген. директор Величко О. В.

