

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

**Користувачам фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Українській асоціації інвестиційного бізнесу**

м. Київ

10 лютого 2017 року

**Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»**

**Вступний параграф**

**Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ 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	Код підприємства за ЄДРПОУ	38488225
3	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;
4	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.
5	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 ); 3. Акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СПІРІТ-ІНВЕСТ»(реєстраційний

		код за ЄДРІСІ 13300460 ).
6	Місцезнаходження юридичної особи	03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, будинок 57/3

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.).

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 (зокрема Облікова політика ТОВ «КУА ЕВКЛІД» на 2016 рік).

Аудитором проведено незалежну аудиторську перевірку фінансових звітів у складі:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року;
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік;
- Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік;
- Звіту про власний капітал за 2016 рік;
- Приміток до річної фінансової звітності за 2016 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.

Інша пояснювальна інформація щодо фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2016 року та фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку (збитку) Товариства, розкриті аудитором в «**Пояснювальному параграфі**»

#### **Відповідальність управлінського персоналу**

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

#### **Відповідальність аудитора**

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

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриття інформації у фінансовій звітності на підставі судження аудитора, яке ґрунтується на оцінці ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів 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, прийнятність 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 (в тому числі рішення № 991 від 11.06.2013 р).

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

Фінансова звітність 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, а також чинного законодавства.

Період проведення перевірки: з 25 січня 2017 року по 10 лютого 2017 року.

#### **Підстава для висловлення умовно – позитивної думки**

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

- Аудитори не спостерігали за інвентаризацією активів та зобов'язань Товариства станом на 31.12.2016 року, однак за допомогою відповідних аудиторських процедур отримали можливість підтвердити суму активів та зобов'язань, відображених в фінансових звітах Товариства станом на 31.12.2016 року, в межах рівня суттєвості, визначеного відповідно до листа Міністерства фінансів України від 29.07.2003 р. № 04230-04108. На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б ми були в змозі бути присутні при інвентаризації активів та зобов'язань;
- Значну частину активів Товариства становлять поточні фінансові інвестиції, що станом на 31.12.2016р. обліковуються на балансі в сумі 3 754 тис. грн. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені опціонні сертифікати на

загальну суму 1 377 628,49 грн., та облигації на суму 2 376 000,00 грн. Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, переоцінка їх станом на 31.12.2016 року не проводилась, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів станом на 31.12.2016 року. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним про те не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

- Аудитори зазначають, що в примітках до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД» станом на 31.12.2016р. інформація в окремих розділах розкрита не в повному обсязі, що суперечить вимогам МСФЗ.

Оскільки всі ці питання не мають всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Товариства, аудитори вважають за доцільне надати умовно-позитивний аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора)

#### **Умовно-позитивна думка**

За винятком можливого впливу питань, що розкриті в параграфі «**Підстава для висловлення умовно – позитивної думки**» фінансова звітність надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД», справедливо та достовірно відображає результати діяльності, рух власного капіталу та рух грошових коштів Товариства за 2016 рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Товариства

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства за 2016 рік складені на підставі облікових реєстрів, 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),

та відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати за 2016 рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ведення бухгалтерського обліку відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації, необхідної для складання фінансової звітності 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 2016 року відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

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

#### **Пояснювальний параграф**

#### **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, аудитором 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 аудитором тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться в 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 2016 рік складена відповідно до 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),

### **Нематеріальні активи**

У результаті проведеної перевірки аудитором встановлено, що станом на 31 грудня 2016 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 та інші необоротні матеріальні активи**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2016 року на балансі основні засоби обліковуються первісною вартістю 132 тис. грн.

Сума нарахованої амортизації на 31 грудня 2016 року становить 56 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).

Інформація щодо основних засобів розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

### **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 2016 року довгострокові фінансові інвестиції не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Товариства станом на 31 грудня 2016 року поточні фінансові інвестиції обліковуються в сумі 3 754 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Однак слід зазначити, що ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, переоцінка їх станом на 31.12.2016 року не проводилась, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів станом на 31.12.2016 року.

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

### **Облік запасів**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2016 року виробничі запаси на балансі не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2016 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 2016 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 Товариства 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).

### **Дебіторська заборгованість**

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства відсутня.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2016 року не обліковується, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2016 року не обліковується, 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 2016 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 2016 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 2016 року обліковується в сумі 327 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства обліковуються в сумі 6 487 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 31.12.2016 року становить 87 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 31.12.2016 року створено в сумі 10 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 2016 року на балансі Товариства не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2016 року на балансі Товариства поточні зобов'язання з кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги обліковуються в сумі 111 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Станом на 31 грудня 2016 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 4 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування в сумі 0 тис. грн.;

поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 0 тис. грн.;

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

інші поточні зобов'язання в сумі 509 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 2016 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2016 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 2.

### Структура доходів Товариства за 2016 рік

Таблиця 2

Доходи Товариства	Сума (тис. грн.)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 655
Інші операційні доходи	-
Доход від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	1
Інші доходи	18 636
<b>Разом</b>	<b>21 292</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>-</b>

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).

Відображення витрат Товариства за 2016 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 2016 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 2016 рік.

Структуру витрат Товариства за даними Звіту про фінансові результати за 2016 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено Таблицях 3,4.

### Структуру витрат Товариства за 2016 рік

Таблиця 3

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1 154
Адміністративні витрати	391
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	-
Фінансові витрати	-
Інші витрати	19 726
<b>Разом</b>	<b>21 271</b>

### Елементи операційних витрат за 2016 рік

Таблиця 4

Витрати діяльності Товариства	Сума (тис. грн.)
-------------------------------	------------------

Матеріальні витрати	18
Витрати на оплату праці	237
Відрахування на соціальні заходи	53
Амортизація	39
Інші операційні витрати	1 198
<b>Разом</b>	<b>1 545</b>

За 2016 рік Товариство отримало прибуток до оподаткування в розмірі 21 тис. грн., витрати з податку на прибуток в 2016 році склали 4 тис. грн. Інший сукупний дохід в 2016 році склав 0 тис. грн.. Таким чином сукупний дохід Товариства за 2016 рік є прибуток у розмірі 17 тис. грн. З урахуванням суми нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2015 року в розмірі 78 тис. грн., та здійснених відрахувань до резервного капіталу в сумі 3 тис. грн. сума нерозподіленого прибутку Товариства станом на 31 грудня 2016 року складає 92 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2016 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 2016 року достовірно.

### **Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги» Власний капітал**

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2016 року складає суму 10 097 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 10 000 тис. грн., резервного капіталу 5 тис. грн., та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 92 тис. грн. Додатково вкладеного капіталу, іншого додаткового капіталу, та неоплаченого станом на 31 грудня 2016 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'ять відсотків) суми чистого прибутку, відрахування до резервного капіталу в 2016 році здійснено на суму 3 тис. грн., що відповідає вимогам статуту.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2016 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2016 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями)

Розмір власного капіталу ТОВАРИСТВА ЗОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД» станом на 31 грудня 2016 року, який становить 10 097 тис. грн. є більшим за розмір статутного капіталу Товариства, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

### **Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2016 року сума нерозподіленого прибутку складає 95 тис. грн.

### **Щодо вартості чистих активів**

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2016 року становить 10 097 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Вартість чистих активів більша розміру статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2016 року, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Активи Товариства становлять 10 731 тис. грн. в тому числі: необоротні активи становлять 76 тис. грн., оборотні активи становлять 10 655 тис. грн.

Зобов'язання Товариства становлять 634 тис. грн. в тому числі: довгострокові зобов'язання і забезпечення 0 тис. грн., поточні зобов'язання і забезпечення 634 тис. грн.

Власний капітал 10 097 тис. грн.

### Статутний капітал

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

У Товариства станом на 31 грудня 2016 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
<b>Всього:</b>		<b>10 000 000,00</b>	<b>100,00</b>

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.
<b>Всього:</b>	<b>10 000 000,00</b>	<b>Десять мільйонів гривень 00 коп.</b>

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
	<b>Всього:</b>	<b>10 000 000,00</b>	<b>100,00</b>

Станом на 31.12.2016 року та на дату складання аудиторського висновку чинною є редакція статуту затверджена Загальними зборами учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД» (протокол №35 від 07 грудня 2015 року). Державну реєстрацію змін проведено Реєстраційною службою Головного управління юстиції в м. Києві, 18 грудня 2015 року, номер запису 107 0105 0011 048093. Розмір статутного капіталу залишився без змін, інформацію про склад учасників наведено в Таблиці №8

Таблиця 8

№ 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
	Козій Марина Олександрівна	1000,00	0,01
	<b>Всього:</b>	<b>10 000 000,00</b>	<b>100,00</b>

Таким чином статутний капітал ТОВАРИСТВА З ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД» станом на 31 грудня 2016 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 2016 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.

**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, аудиторам не надана інформація про жодні порушення.

### Система внутрішнього аудиту (контролю)

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю). Загальними зборами учасників ТОВ «КУА ЕВКЛІД» ( протокол №17 від 12.08.2014 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 9.)

Таблиця 9

### Інформація про власників та керівника заявника

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
<b>A</b>		Власники –фізичні особи			
	1	Козій Марина Олександрівна	3220513222	Паспорт серія МЕ №377223, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві, дата видачі: 23.03.2004 р.	0,01
<b>Б</b>		Власники – юридичні особи			
	1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “МІНТАНА”	38347648	03150, Україна, м. Київ, вул. Червоноармійська, 57/3	99,99
<b>В</b>		Керівник КУА			
		Козій Марина Олександрівна	3220513222	Паспорт серія МЕ №377223, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві, дата видачі: 23.03.2004 р.	0,01
		<b>Всього:</b>			<b>100,00</b>

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

### Події після дати балансу

Подій після дати балансу, що не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства не виявлено

### Ступінь ризику КУА

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 № 1597 від 01.10.2015 р. Товариством розраховані пруденційні нормативи, на кінець звітного періоду. Відповідно до цього розрахунку ризик за всіма критеріями «дуже низький» або «низький».

Довідка про фінансовий стан Товариства додається.

**Довідка про фінансовий стан  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД»  
станом на 31 грудня 2016 року**

м. Київ

10 лютого 2017 року

Аналіз фінансового стану Товариства проведено на підставі даних форми № 1 «Баланс» станом на 31.12.2015 року і на 31.12.2016 року, та форми № 2 «Звіт про фінансові результати» за 2015, 2016 роки

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудитором були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 10.

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

Таблиця 10

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2015	31.12.2016
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	10,20239	6,15545
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	0,24377	0,13722
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	11,91948	17,07532
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	11,91948	17,07532
Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,91611	0,94092
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику;	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	0,09157	0,06279
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	10035	10031
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр..3) + p. 1300 (гр.. 4))/2$	0,0043	0,00156
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	10,96844	16,18109
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (p.1495-p1095) / p1195$	0,91574	0,9405

Виходячи з вищевикладеного та узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансового стану можемо зробити висновок, що станом на 31.12.2016 року фінансовий стан Товариства задовільний.

Дані показники, що характеризують фінансовий стан та платоспроможність Товариства станом на 31.12.2016 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»).

## Розділ «Інші елементи»

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 11.

Таблиця 11

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 включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року;
	Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року.
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Аудитор - Аудитор - Якименко Микола Миколайович сертифікат аудитора серія А № 006997, виданий рішенням Аудиторської палати України № 261/2 від 29.11.2012 року дійсний до 29.11.2017 року,
4	Місцезнаходження	01030, м.Київ, вул. Пирогова, 2/37
5	Телефон/ факс	(044) 565-77-22, (044) 565-99-99

### Основні умови договору на проведення аудиту

Згідно з Договором № 26 від 25 січня 2017 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 №315/3 до 24.09.2020 року, (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року; свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків

### Основні умови договору на проведення аудиту

Згідно з Договором № 26 від 25 січня 2017 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 №315/3 до 24.09.2020 року, (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341), свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року; свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 17 вересня 2013 року №3234 (реєстраційний номер свідоцтва 0063), продовжено рішенням № 3109 від 10 грудня 2015 року, строк дії свідоцтва з 17 вересня 2013 року до 24 вересня 2020 року; свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №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 31.12.2016 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2016 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2016 рік, Звіту про власний капітал за 2016 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік (надалі – фінансові звіти) Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД» на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

Термін проведення аудиту 25.01.2017 – 10.02.2017 року

ТОВ 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 №315/3 до 24.09.2020 року (свідоцтво про внесення в реєстр аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року; свідоцтво 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)



**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 29.04.2017 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 02.12.2016 року, протокол № 7, серія АФР №16/00581)

**Величко О.В.**

**Дата аудиторського висновку:**

**10 лютого 2017 року**

Дата (рік, місяць, число) 2017 | 01 | 01

КОДИ		
2017	01	01
38488225		
240		
66.30		

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

Територія Печерський р-н, м.Київ за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ

Вид економічної діяльності Управління фондами за КВЕД

Середня кількість працівників 3

Адреса, телефон вул. Червоноармійська, буд. 57/3, Печерський р-н., м. Київ, 03150

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

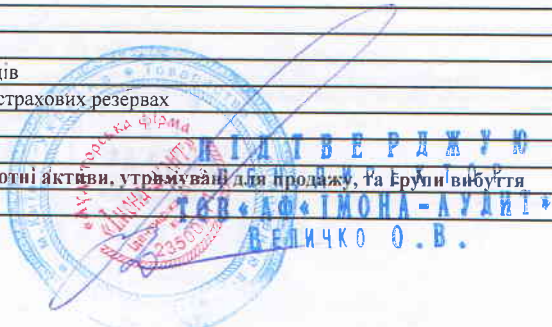
за міжнародними стандартами фінансової звітності

x

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

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	49	76
первісна вартість	1011	66	132
знос	1012	17	56
Інвестиційна нерухомість	1015		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>49</b>	<b>76</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрашування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	354	327
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1224	6487
Поточні фінансові інвестиції	1160	9151	3754
Гроші та їх еквіваленти	1165	225	87
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	225	87
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>10954</b>	<b>10655</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>11003</b>	<b>10731</b>



Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
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	5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	78	92
Неоплачений капітал	1425	( )	( )
Вилучений капітал	1430	( )	( )
Інші резерви	1435		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>10080</b>	<b>10097</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
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		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	125	111
розрахунками з бюджетом	1620	10	4
у тому числі з податку на прибуток	1621	10	4
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	4	10
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	784	509
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>923</b>	<b>634</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>11003</b>	<b>10731</b>

Керівник

Козій Марина Олександрівна

Головний бухгалтер

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



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

кінць  
гно  
іоду  
4  
000  
5  
92  
)  
)  
097  
11  
4  
0  
9  
4  
31

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	01	01
38488225		

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

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за \_\_\_\_\_ 20 16 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	2655	2437
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1154 )	( 1287 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1501	1150
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	( 391 )	( 237 )
Витрати на збут	2150	( )	( )
Інші операційні витрати	2180	( )	( 14 )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	1110	899
збиток	2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	1	
Інші доходи	2240	18636	1541
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	( )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( )	( )
Інші витрати	2270	( 19726 )	( 2384 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	21	56
збиток	2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-4	-10
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	17	46
збиток	2355	( )	( )

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

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	17	46

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	18	18
Витрати на оплату праці	2505	237	183
Відрахування на соціальні заходи	2510	53	67
Амортизація	2515	39	14
Інші операційні витрати	2520	1198	1256
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	1545	1538

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Козій Марина Олександрівна

Головний бухгалтер



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2017 | 01 | 01

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

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

за ЄДРПОУ

38488225

(найменування)

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2016 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2450	2271
повернення податків і зборів	3005		
в тому числі податку на додану вартість	3006		
цільового фінансування	3010		
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
надходження авансів від покупців і замовників	3015		
надходження від повернення авансів	3020	4	
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		
надходження	3095	1332	1282
витрачання на оплату:			
зобов'язань (робіт, послуг)	3100	( 172 )	( 517 )
внесків	3105	( 197 )	( 158 )
витрачвань на соціальні заходи	3110	( 52 )	( 79 )
зобов'язань з податків і зборів	3115	( 56 )	( 33 )
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 10 )	( 1 )
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( )	( )
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 46 )	( 32 )
витрачання на оплату авансів	3135	( )	( )
витрачання на оплату повернення авансів	3140	( )	( )
витрачання на оплату цільових внесків	3145	( )	( )
витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( )	( )
витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( )	( )
всього витрачання	3190	( 1321 )	( 1562 )
<b>чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>1988</b>	<b>1204</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	3815	115

необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1	
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	( 5891 )	( 1044 )
необоротних активів	3260	( 51 )	( 56 )
Виплати за деривативами	3270	( )	( )
Витрачання на надання позик	3275	( )	( )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( )	( )
Інші платежі	3290	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-2126</b>	<b>-985</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	25	10
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( )	( )
Погашення позик	3350	( 25 )	( 10 )
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	( )	( )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		

	1	2	3	4
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-138</b>	<b>219</b>	<b>219</b>
Залишок коштів на початок року	3405	225	6	6
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415	87	225	225

Керівник

Козій Марина Олександрівна

Головний бухгалтер



КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2017 | 01 | 01

38488225

Підприємство

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

за ЄДРПОУ

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за \_\_\_\_\_ 20 16 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

1044  
56

-985

10

10

4

219

6

225

івна

Фірма

Ж.О.П.

АУДИТ.

В.А.А.

В.А.А.

В.А.А.

В.А.А.

В.А.А.

В.А.А.

В.А.А.

В.А.А.

В.А.А.

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
Баланс на початок року	4000	10000			2	78			10080
Зміна: облікової	4005								
Зміна: облікової	4010								
Зміна: облікової	4090								
Баланс на кінець року	4095	10000			2	78			10080
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					17			17
Чистий сукупний прибуток (збиток) за звітний період	4110								
Відшкодування (уцінка) оборотних активів	4111								
Відшкодування (уцінка) нематеріальних активів	4112								
Відшкодування курсової різниці	4113								
Відшкодування іншого нетривалого доходу	4114								
Відшкодування інших активів	4115								
Чистий сукупний прибуток (збиток)	4116								
Відшкодування прибутку:									
Відшкодування прибутку (збитку) власникам (акціонерам)	4200								
Відшкодування прибутку (збитку) до зареєстрованого капіталу	4205								

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

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210				3	-3			
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								
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу:</b> 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								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>				3	14			17
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	10000			5	92			10097

Керівник

Козій Марина Олександрівна

Головний бухгалтер



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								
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
<b>Вилучення капіталу:</b> 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								
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>					46			46
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	10000			2	78			10080

Керівник

Козій Марина Олександрівна

Головний бухгалтер



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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД»**  
**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2016 РІК**

1. Загальні відомості-----	3
2. Основи підготовки, затвердження і подання звітності: -----	3
- Заява про відповідність-----	3
- Застосування нових стандартів і інтерпретацій-----	4
- Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення-----	4
- Припущення про безперервність діяльності-----	4
- Рішення про затвердження фінансової звітності-----	5
- Звітний період фінансової звітності -----	5
- Принципи складання звітності-----	5
3. Суттєві положення облікової політики-----	5
- Відповідність облікової політики-----	5
- Основа оцінки, застосована при складання фінансової звітності-----	5
- Інформація про зміни в облікових політиках -----	5
- Форма та назви фінансових звітів-----	6
- Методи подання інформації у фінансових звітах-----	6
3.1 Облікові політики щодо фінансових інструментів -----	6
- Визнання та оцінка фінансових інструментів-----	6
- Грошові кошти та їх еквіваленти -----	8
- Дебіторська заборгованість -----	8
- Зобов'язання-----	9
- Згортання фінансових активів та зобов'язань -----	9
3.2 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів-----	9
- Визнання та оцінка основних засобів-----	9
- Подальші витрати-----	10
- Амортизація основних засобів-----	10
- Нематеріальні активи-----	10
- Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів-----	11
3.3 Облікові політики щодо оренди-----	11
3.4 Облікові політики щодо податку на прибуток-----	12
3.5 Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань -----	12
- Забезпечення -----	12
- Виплати працівникам-----	12
- Пенсійні зобов'язання -----	12
3.6 Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності-----	13
- Доходи та витрати -----	13
- Витрати за позиками -----	13
- Умовні зобов'язання та активи-----	14
4. Основні припущення, оцінки та судження-----	14
- Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ-----	14
- Судження щодо справедливої вартості активів -----	14
- Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів-----	15
- Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів-----	15
- Використання ставок дисконтування -----	15
- Судження щодо виявлення ознак знецінення активів-----	15

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості -----	15
- Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю-----	15
- Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належить оцінки справедливої вартості-----	16
- Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості -----	17
- Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 -----	17
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах-----	17
- Дохід від реалізації-----	17
- Собівартість реалізації-----	18
- Адміністративні витрати-----	18
- Інші операційні витрати-----	18
- Інші доходи-----	18
- Інші витрати-----	19
- Податок на прибуток-----	19
- Основні засоби-----	19
- Оренда -----	19
- Поточні фінансові інвестиції -----	19
- Грошові кошти та їх еквіваленти -----	20
- Торговельна та інша дебіторська заборгованість-----	20
- Резерви -----	21
- Статутний капітал-----	21
- Резервний капітал-----	21
- Дивіденди -----	21
- Торговельна та інша кредиторська заборгованість -----	21
- Прибутки та збитки -----	22
7. Розкриття іншої інформації-----	22
7.1 Умовні зобов'язання -----	22
- Судові позови -----	22
- Оподаткування -----	22
- Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів	23
7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони -----	23
7.3 Цілі та політики управління фінансовими ризиками-----	24
- Кредитний ризик -----	24
- Ринковий ризик-----	25
- Ризик ліквідності -----	26
7.4 Управлінні капіталом-----	26
8. Події після звітної дати-----	27

## 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ЕВКЛІД» (далі – Компанія) за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, підготовлена керівництвом Компанії до 02 лютого 2017 року.

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

Країна реєстрації – Україна.

Офіс Компанії знаходиться за адресою (юридична і основне місце ведення господарської діяльності): 03150, м. Київ, вул. Червоноармійська, 57/3.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство – <http://evklid.org/>  
Адреса електронної пошти – [kua\\_evklid@ukr.net](mailto:kua_evklid@ukr.net)

Компанія пропонує юридичним та фізичним особам послуги з управління активами інституційних інвесторів.

Діяльність здійснюється на підставі ліцензії серія АЕ № 185360, виданої 25.12.2012 року НКЦПФР (рішення №1158) на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів. Строк дії ліцензії: з 25.12.2012 р. – необмежений.

У звітному році Компанія здійснювала управління активами двох пайових інвестиційних Компаній:

1. Венчурний пайовий інвестиційний Компанія «ДЕКАРТ» недиверсифікованого виду закритого типу (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300184 );
2. Венчурний пайовий інвестиційний Компанія «ФОРТ» недиверсифікованого виду закритого типу (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300185 );
3. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ КОМПАНІЯ «СПІРИТ-ІНВЕСТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 13300460).

Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрованими учасниками Компанії є :

Учасники	Резиденство	Відсоток участі ,%
ТОВ «Мінтана» код ЄДРПОУ 38347648	УКРАЇНА	99,99
Козій М.О.	УКРАЇНА	0,01
<b>РАЗОМ</b>		<b>100</b>

Компанія не створювала дочірні підприємства.

## 2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ

### Заява про відповідність

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

Концептуальною основою фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів

бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2016 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

### **Застосування нових стандартів і інтерпретацій**

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

За рішенням керівництва Компанії МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дostroкове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2016 року, оскільки Компанія не входить в сферу дії цього стандарту.

За рішенням керівництва Компанії МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Компанії за період, що закінчується 31 грудня 2016 року застосовується.

На дату складання цієї звітності **Внесені зміни в такі МСФЗ:**

*IAS 7 Disclosure Initiative / Ініціатива з розкриття*

*Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2017*

*IAS 12 Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealized Losses / Визнання відстрочених податкових активів по нереалізованих збитках*

*Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2017*

*IFRS 2 Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions / Класифікація та оцінка платежів на основі акцій*

*Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2018*

*IFRS 10 та IAS 28 Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture / Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності*

*Дата застосування – дата застосування ще не визначена.*

### **Нові МСФЗ:**

*IFRS 9 Financial Instruments / Фінансові інструменти*

*Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2018*

*IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers / Виручка від договорів з клієнтами*

*Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2018*

*IFRS 16 Leases / Оренда*

*Дата застосування – фінансовий рік, що почнеться 01/01/2019*

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

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

### **Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому

випадку, якби Компанія не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

#### **Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Компанії 02 лютого 2017 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

#### **Звітний період фінансової звітності**

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

#### **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

Управлінський персонал вважає, що Фонд може не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції". Відзначено, що за показниками, наведеними в підпунктах "в" і "г" пункту 3 МСБО 29, економічний стан в Україні не відповідає ситуації, яка характеризується гіперінфляцією. Швидке уповільнення інфляції в 2016 році дозволило НБУ знизити облікову ставку 6 разів протягом року - з 22 до 14% річних. Як наслідок, у 2016 році спостерігалось зниження процентних ставок по депозитах. Крім цього, індекс заробітної плати в 2016 році в лютому, червні, липні і серпні становив менше 100%. Також не можна стверджувати, що продаж і придбання на умовах відстрочення платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, тим більше, якщо цей термін короткий. Ці факти дають можливість вважати, що Фонд може не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік згідно з МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції".

### **3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

#### **Відповідність облікової політики**

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

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

#### **Інформація про зміни в облікових політиках**

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

## **Форма та назви фінансових звітів**

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

## **Методи подання інформації у фінансових звітах**

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

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

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

### **Визнання та первісна оцінка фінансових інструментів**

Фінансовий інструмент – це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту у іншого суб'єкта господарювання. Згідно з МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий актив – це будь-який актив, що є:

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

а) отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або

б) обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими, або

в) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є:

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

Фонд визнає фінансовий актив тоді і лише тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента (параграф 3.1.1 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі - МСФЗ 9)). Коли фінансовий актив вперше визнається в активах Фонду, він класифікується відповідно до параграфів 4.1.1 – 4.1.5 МСФЗ 9. Фонд визнає такі категорії фінансових активів, які в подальшому оцінюються:

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

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

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

Згідно з МСФЗ 9 під час первісного визнання фінансового активу він оцінюється за справедливою вартістю. Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило,

ціна операції (тобто справедлива вартість наданої компенсації) (параграф Б5.1.1 МСФЗ 9). Проте, при наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбавається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Якщо Фонд визначить, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від ціни операції, то Компанія обліковує такий інструмент на цю дату таким чином:

- за оцінкою, передбаченою параграфом Б5.1.1 МСФЗ 9, якщо така справедлива вартість підтверджується ціною котирування на активному ринку для ідентичного активу або зобов'язання (тобто вхідними даними 1 рівня), або побудована за методикою оцінювання, яка використовує тільки дані відкритих ринків. Фонд визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції як прибуток або збиток;

- в усіх інших випадках, за оцінкою, передбаченою параграфом Б5.1.1 МСФЗ 9, з урахуванням коригування на відстрочення різниці між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції. Після первісного визнання Фонд визнає таку відстрочену різницю як прибуток або збиток лише якщо вона виникає внаслідок зміни чинника (у тому числі чинника часу), який учасники ринку враховували б при визначенні ціни активу або зобов'язання.

Відповідно до параграфу Б5.4.14 всі інвестиції в інструменти капіталу та контракти на такі інструменти повинні оцінюватись за справедливою вартістю. Проте за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

#### **Подальша оцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку**

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств, облігації підприємств, опціони, векселі, та інші цінні папери, які Фонд утримує для продажу.

#### **Оцінка фінансових активів, що оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі**

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

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

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

#### **Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі**

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

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

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

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

Фінансові активи обіг яких зупинено протягом дванадцяти місяців з дати оприлюднення рішення про зупинення обігу оцінюються за останньою балансовою вартістю.

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

### **Оцінка фінансових активів у разі ліквідації та/або визнання емітента/векселедавця банкрутом та відкриття щодо нього ліквідаційної процедури**

Фінансові активи, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких фінансових активів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю

### **Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

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

### **Грошові кошти та їхні еквіваленти**

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2 цих Приміток.

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

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

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

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

### **Дебіторська заборгованість**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Зобов'язання.**

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

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

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

### **Згорання фінансових активів та зобов'язань**

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

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

### **Визнання та оцінка основних засобів**

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-

культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

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

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

#### **Подальші витрати.**

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

#### **Амортизація основних засобів.**

Амортизація основних засобів Компанії нараховується з використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання таким чином:

<b>Групи</b>	<b>Строк корисного використання, роки</b>
Машини та обладнання	2
комп'ютерна техніка та офісне устаткування	2
офісні меблі, побутова техніка, інвентар	3
оптичні, електромеханічні прилади та системи зв'язку	3

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.

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

#### **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

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

На кожну звітну дату Компанія здійснює перевірку балансової вартості своїх матеріальних і нематеріальних активів з тим, щоб визначити, чи є ознаки, що свідчать про наявність якого-небудь збитку від зменшення корисності цих активів. У випадку виявлення таких ознак Компанія розраховує відшкодовану вартість відповідного активу з метою визначення розміру збитку від зменшення корисності (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.

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

### **3.3. Облікові політики щодо оренди**

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

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

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.

### **3.4. Облікові політики щодо податку на прибуток**

З 01 січня 2015 року в Україні змінено правила визначення об'єкту оподаткування податком на прибуток. Компанія в 2016 році обирає метод обчислення оподаткованого прибутку із застосуванням податкових різниць. Проте витрати з податку на прибуток в фінансовій звітності співпадають з відповідним значенням податкової декларації з податку на прибуток. Ставка податку -18%.

### **3.5. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **Забезпечення**

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

#### **Виплати працівникам**

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

#### **Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Компанія утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного Компанії. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані

працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня. Компанія не має додаткову недержану пенсійну програму з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця, які розраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

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

#### **Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

#### **Витрати за позиками**

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

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

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

#### **4. Основні припущення, оцінки та судження**

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

##### **Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

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

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

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

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

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

##### **Судження щодо справедливої вартості активів Компанії**

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

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.

### **Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

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

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

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

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

### **Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

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

### **Використання ставок дисконтування**

Станом на 31.12.2016 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 20,8% річних, за портфелем депозитів у доларах США – 5,8% річних.

### **Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

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

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

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

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

<b>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</b>	<b>Методики оцінювання</b>	<b>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</b>	<b>Вхідні дані</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів	Ринковий	Офіційні курси НБУ

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

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

Класи активів	1 рівень	2 рівень	3 рівень	
---------------	----------	----------	----------	--

та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	(ті, що мають котирування, та спостережувані)		(ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Інвестиції доступні для продажу		-	3754	9151		-	3754	9151

#### Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2016 році і попередньому 2015 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу	3754	9151	3754	9151
Торговельна дебіторська заборгованість	0	0	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	327	354	327	354
Інша поточна дебіторська заборгованість	6487	1224	6487	1224
Грошові кошти та їх еквіваленти	87	225	87	225
Інша поточна кредиторська заборгованість	509	784	509	784
Торговельна кредиторська заборгованість	111	125	111	125

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

Керівництво Компанії вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 6.

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

#### Дохід від реалізації

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

Дохід (виручка) від реалізації послуг представлена наступним чином:

	за 2016 рік	за 2015 рік	Зміни (+,-)
Виручка від послуг з управління активами ПІФ	2655	2437	+218

	за 2016 рік	за 2015 рік	Зміни (+,-)
Виручка від надання інформаційно-консультаційних послуг	-	-	-
Виручка інша	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>2655</b>	<b>2437</b>	<b>+218</b>

### Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за 2016 рік, що закінчився 31 грудня, представлена наступним чином:

	за 2016 рік	за 2015 рік	Зміни (+,-)
Прямі виробничі витрати	917	1052	-135
Витрати на персонал	237	235	+2
<b>Разом</b>	<b>1154</b>	<b>1287</b>	<b>-133</b>

### Адміністративні витрати

Основні витрати Компанії, що пов'язані із здійсненням її господарської діяльності виділені в окрему групу: адміністративні витрати. Загальний розмір цих витрат за 2016 рік, що закінчився 31 грудня, складає 391 тис. грн., які розподіляються за наступними елементами:

	за 2016 рік	за 2015 рік	Зміни (+,-)
Витрати на персонал	42	18	+24
Витрати на оренду та утримання офісу	39	33	+6
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	39	14	+25
Інші витрати	271	172	+99
<b>Разом</b>	<b>391</b>	<b>237</b>	<b>+154</b>

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2016 рік включають наступні статті:

	за 2016 рік	за 2015 рік	Зміни (+,-)
Витрати інші	-	14	-14
Витрати на створення резервів	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>14</b>	<b>-14</b>

Інші доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2014 і 2015 року, представлені наступним чином:

	за 2016 рік	за 2015 рік	Зміни (+,-)
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	18636	1541	+17095
<b>Разом</b>	<b>18636</b>	<b>1541</b>	<b>+17095</b>

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 і 2016 років включають наступні статті:

	за 2016 рік	за 2015 рік	Зміни (+,-)
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	19726	2382	+17344
Уцінка поточних фінансових інвестицій		2	-2
<b>Разом</b>	<b>19726</b>	<b>2 384</b>	<b>+17342</b>

### Податок на прибуток

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

Сума податку на прибуток визначається виходячи з розміру оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток не має відмінностей від чистого прибутку, який розраховується та відображається у звіті про фінансові результати. Нарахування зобов'язань Компанії з податку на прибуток здійснюється з використанням ставок податку, затверджених Податковим Кодексом України фактично встановлених на звітну дату.

### Основні засоби

Балансова вартість основних засобів на звітні дати:

(тис. грн.)

Групи	На 31 грудня 2016 року	На 31 грудня 2015 року	Зміни (+,-)
комп'ютерна техніка та офісне устаткування	51	23	+28
офісні меблі, побутова техніка, інвентар		18	-18
оптичні, електромеханічні прилади та системи зв'язку	25	8	+17
<b>Разом</b>	<b>76</b>	<b>49</b>	<b>+27</b>

В звітному році було придбано комп'ютерної техніки на суму 51 тис грн., електромеханічні прилади – 25, тис. грн..

Компанія не має основних засобів у фінансовій оренді.

Станом на 31 грудня 2016 у Компанії не було зобов'язань з придбання об'єктів основних засобів. Протягом 2016 року витрат на позики для придбання основних засобів Компанія не здійснювала.

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

### 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 2016 році склали майже 39 тис. грн. і були відображені в складі «адміністративних витрат»

### Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції відображаються в статті «Поточні фінансові інвестиції» балансу (рядок 1160). В 2016 р 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.

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.

Тис. грн

Вид інвестиції	Частка, %	На 31 грудня 2015 року, тис. грн	Частка, %	На 31 грудня 2016 року
Акції українських емітентів (строк продажу – до 12 місяців)	98	9000	-	-

Опціонні сертифікати (строк продажу – до 12 місяців)	2	151	36,70	1378
Облігації підприємств цільові (строк продажу – до 12 місяців)	-	-	63,30	2376
<b>Разом</b>	<b>100</b>	<b>9151</b>	<b>100</b>	<b>3754</b>

Опціони і облігації підприємств оцінюються за справедливою вартістю.

Поточні фінансові інвестиції не знаходяться в заставі як забезпечення зобов'язань або умовних зобов'язань.

#### 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.

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

	<i>Тис. грн.</i>		
	На 31 грудня 2016 року	На 31 грудня 2015 року	Зміни (+,-)
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти , в т.ч.</b>	<b>87</b>	<b>225</b>	<b>-138</b>
<b>1. в національній валюті, в т.ч.:</b>	<b>87</b>	<b>225</b>	<b>-138</b>
- депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.)	-	-	-
- на поточних рахунках	87	225	-138

Станом на 31 грудня 2015 та 2016 років справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів дорівнює їх балансовій вартості.

#### Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Торговельна дебіторська заборгованість за послуги та інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2015 та 2016 років представлені таким чином:

	<i>Тис. грн.</i>		
	На 31 грудня 2016 року	На 31 грудня 2015 року	Зміни (+,-)
Дебіторська заборгованість за послуги (за мінусом резерву під сумнівну)	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	327	354	-27
Інша дебіторська заборгованість, (за мінусом резерву під сумнівну)	6487	1224	+5263
<b>Всього</b>	<b>6814</b>	<b>1578</b>	<b>+5236</b>

Станом на 31 грудня 2016 року Компанія не мала простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості за договорами, а також з іншої дебіторської заборгованості на 31 грудня 2016 (строк виникнення такої заборгованості не перевищував 365 днів).

Балансова вартість дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості 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.

## 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 Компаніяів соціального страхування на ці виплати.

Розмір резерву станом на 31 грудня 2016 року визначений в сумі 10 тис. грн. Компанія протягом звітного року проводить інвентаризацію резерву з метою визначення обґрунтованості його розміру. Збільшення (зменшення) резерву відображається у відповідних витратах операційної діяльності у звіті про фінансові результати.

## Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований статутний капітал Компанії 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
Козій М.О.	1 000,00	0,01
<b>РАЗОМ</b>	<b>10 000 000,00</b>	<b>100</b>

## Резервний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року резервний капітал учасниками Компанії сформовано в сумі 4 500,00 грн.

## Дивіденди

Протягом 2016 року Учасниками Компанії не приймалося рішень щодо виплати дивідендів.

## Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2015 та 2016 років кредиторська заборгованість Компанії представлена наступним чином:

	На 31 грудня 2016 року	На 31 грудня 2015 року	Зміни (+,-)
Кредиторська заборгованість перед третіми сторонами (постачальниками), в т.ч.:	111	125	-14
Кредиторська заборгованість з бюджетом, в т.ч.:	4	10	-6

	На 31 грудня 2016 року	На 31 грудня 2015 року	Зміни (+,-)
- податок на прибуток	4	10	-6
- податок на доходи фізичних осіб			
<b>Інші поточні зобов'язання, в т.ч.</b>	<b>509</b>	<b>784</b>	<b>-275</b>
- з оплати праці	-	-	-
- зі страхування	-	-	-
- Інші поточні зобов'язання	509	784	-275
<b>Разом</b>	<b>620</b>	<b>919</b>	<b>-299</b>

Станом на 31 грудня 2016 року Компанія не мала простроченої кредиторської заборгованості (31 грудня 2015 року: строк виникнення такої заборгованості не перевищував 365 днів). Балансова вартість 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 2016 року Компанія не здійснювала списання з балансу кредиторської заборгованості враховуючи строки позовної давності.

### Прибутки та збитки

За результатом всіх видів діяльності в 2016 році Компанією отриманий прибуток в розмірі 21 тис. грн. Сума податку на прибуток відображеного в фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 складає 4 тис. грн., який розраховано за нормами податкового законодавства України. Чистий прибуток складає 17 тис. грн.

## 7. Розкриття іншої інформації

### 7.1 Умовні зобов'язання.

#### Судові позови

Протягом 2015-2016 років Компанія не задіяна стороною жодної з судових справ.

#### Оподаткування

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. 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, внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності

Компанії, ймовірно, що Компанія змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Компанія сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

### **Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

Компанія продає послуги з управління активами та 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.

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

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

## **7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони**

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

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

Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

Пов'язані сторони Компанії включають учасників, ключовий управлінський персонал і його близькі родичі, 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 2015 і 2016 роках 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 2016 року, не має заборгованості за сумами, що підлягають виплаті пов'язаним сторонам (в 2015 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.

Кількість позицій ключового керівного складу дорівнювало 1 особи в 2016 році (в 2015 році: 1).

Короткострокові виплати управлінському персоналу в 2016 році 97 тис .грн, ( в 2015 році – 66 тис. грн.)

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 України у складі соціальних внесків із заробітної плати та премій.

### **7.3. Цілі та політики управління фінансовими 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.

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

#### **Кредитний ризик**

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

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

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

В 2015 році в Компанії не відбулось прострочення або знецінення фінансових активів, застава під кредити не надавалась, кредити не отримувались.

### **Ринковий ризик**

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

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

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

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 5), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Компанія не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

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

#### Цінові ризики

Тип активу	Балансова вартість	% змін		Потенційний вплив на чисті активи Компанії	
		+	-	Сприятливі зміни	Несприятливі зміни
На 31.12.2016 р.					
-	-	-		-	-
На 31.12.2015 р.					
Акції ПАТ "ЛІКО-КАПІТАЛ"	9000	40,4		+3636	-3636

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

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

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

Валютні ризики Компанії не виникають у зв'язку з відсутністю факту володіння фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

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

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

В 2015 році Компанія не здійснювала операції з відсотковими фінансовими інструментами.

#### **Ризик ліквідності**

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

Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоків грошових коштів від операційної діяльності.

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

<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року</b>	<b>До 1 місяця</b>	<b>Від 1 місяця до 3 місяців</b>	<b>Від 3 місяців до 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Всього</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	624	-	-	-	624
<b>Всього</b>	-	624	-	-	-	<b>624</b>
<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року</b>	<b>До 1 місяця</b>	<b>Від 1 місяця до 3 місяців</b>	<b>Від 3 місяців до 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Всього</b>
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	919	-	-	-	919
<b>Всього</b>	-	919	-	-	-	<b>919</b>

#### **7.4. Управління капіталом**

Компанія здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Компанії та виплати іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток учасникам Компанії завдяки встановленню цін на послуги Компанії, що відповідають рівню ризику.

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

Розмір власного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2016 року, який становить 10 097 тис. грн., відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

## 8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після звітної дати (31 грудня 2016 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.

