

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія з управління активами «БІЗНЕС-ГАРАНТ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

м. Київ

24 лютого 2017 року

Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»

Основні відомості про Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ»
2	Скорочене найменування Товариства	ТОВ «КУА «БІЗНЕС-ГАРАНТ»
3	Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
4	Код за ЄДРПОУ	38061832
5	Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців: 02.02.2012 року № 1 074 102 0000 041719; Дата видачі виписки: 04.01.2017 року
6	Місце проведення реєстраційної дії	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація
7	Місцезнаходження юридичної особи	01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, будинок 16-22
8	Основні види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами; 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
9	Ліцензія	Ліцензія серії АЕ № 294700, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних

		інвесторів (діяльності з управління активами). Дата прийняття рішення та номер рішення про видачу ліцензії: 03.03.2012 р. № 192; Строк дії ліцензії: 03.03.2012 р. – необмежений; Дата видачі ліцензії: 14.02.2015 р.
10	Керівник	Удовіченко Вячеслав Євгенійович

Позачерговими Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ» (Протокол № 30-12/16 від 30.12.2016 року) було затверджено рішення про зміну місцезнаходження Товариства та про затвердження нової редакції Статуту Товариства.

Нове місцезнаходження Товариства: 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, будинок 16-22.

Дата та номер останньої реєстраційної дії 04.01.2017 року № 10741050015041719.

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

Аудитором проведено 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;
- * Приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік

(надалі – фінансові звіти) Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ» (надалі - Товариство) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству, встановленим нормативам.

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

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2015 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Початок першого періоду, за який суб'єкт господарювання подає повну порівняльну інформацію згідно з МСФЗ у своїй першій фінансовій звітності за МСФЗ за 2016 рік.

Фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Вимоги до фінансової звітності загального призначення та склад першого 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 фінансових компаній, 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.

Аудитором проведена аудиторська перевірка у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р. зі змінами та доповненнями) та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема до МСА 700 «Формування думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація – відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів», тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Перевірка проводилася у відповідності з вимогами Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р. (зі змінами і доповненнями), Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012 року, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (зі змінами та доповненнями), Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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, у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами і доповненнями), та інших 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 річної 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» та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку та у відповідності до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 991 від 11.06.2013 року «Вимоги до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами».

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, фінансові звіти Товариства за 2016 рік складені на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:

На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, якщо б Товариство здійснювало подальшу оцінку фінансових інвестицій, що обліковуються станом на 31.12.2016 року на балансі в сумі 2 389 тис. грн. (поточні фінансові інвестиції) за справедливою вартістю. Значну частину активів Товариства становлять поточні фінансові інвестиції, що станом на 31.12.2016 року складають 29,48% всіх оборотних активів Товариства. До складу поточних фінансових інвестицій віднесені векселі.

Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним про те не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Висловлення умовно-позитивної думки:

За винятком можливого впливу питань, про які йдеться 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 «БІЗНЕС-ГАРАНТ»», справедливо та достовірно відображає результати діяльності та рух власного капіталу Товариства за 2016 рік згідно з визначеною концептуальною основою фінансової звітності та відповідає вимогам чинного законодавства, нормативним актам, аналітичному обліку та первинним документам Товариства

Ведення бухгалтерського обліку в цілому відповідає Міжнародним стандартам бухгалтерського обліку та 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.

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

Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступних пояснювальних параграфах, ми звертаємо увагу на додаткову інформацію.

Пояснювальні параграфи:

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.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2016 рік складена на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

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.

На основі проведених аудитором тестів встановлено, що бухгалтерський облік в цілому ведеться на Товаристві у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996 - XIV (зі змінами і доповненнями) (далі – Закон № 996), Наказу про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ» (надалі – Наказ про облікову політику) та інших законодавчих та нормативно – правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності.

Основні засоби, нематеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2016 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 121 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових реєстрів.

Сума нарахованого зносу основних засобів та інших необоротних матеріальних активів станом на 31.12.2016 року становить 25 тис. грн.

Слід зазначити, що всі основні засоби Товариства мають нульову залишкову вартість, отже виникає сумнів щодо визнання їх у складі активів.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам МСБО.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи за звітний період – рік, що закінчився 31 грудня 2016 року надходили у вигляді комп'ютерної програми типу «1С: Бухгалтерія 8 для України» у розмірі 5 тис. грн. та склали станом на 31 грудня 2016 – 5 тис. грн.

Амортизацію програмного забезпечення Товариство не нараховувало, так як даний актив в 2016 році не використовувався.

Вибуття нематеріальних активів не було.

Інформація щодо основних засобів та нематеріальних активів 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 станом на 31.12.2016 року на балансі Товариства не обліковуються довгострокові фінансові інвестиції.

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2016 року на балансі Товариства обліковуються поточні фінансові інвестиції в сумі 2 389 тис. грн.. В складі поточних фінансових інвестицій обліковуються векселі.

Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів. На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним про те не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

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

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2016 року на балансі не обліковуються виробничі запаси, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На протязі 2016 року рух запасів відбувався.

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 (МСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Облік запасів Товариство здійснює в цілому у відповідності із вимогами МСБО.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2016 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2016 року становить 314 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2016 року відсутня.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2016 року становить 5 391 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

На думку аудиторів бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог МСБО.

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

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства станом на 31.12.2016 року склав 11 тис. грн., відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

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

Довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання на балансі Товариства станом на 31.12.2016 року не обліковуються.

Станом на 31.12.2016 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються поточні зобов'язання, а саме:

- кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 72 тис. грн.;
- заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 31 тис. грн.;
- поточні забезпечення складають 43 тис. грн..

інші поточні зобов'язання відсутні, що відповідає 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 відповідають первинним документам.

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів 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).

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за 2016 рік склала 4 404 тис. грн.

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина інших операційних доходів Товариства за 2016 рік склала 1 тис. грн.

Витрати

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

Бухгалтерський облік витрат Товариства 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 журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2016 рік.

Адміністративні витрати Товариства за 2016 рік склали 4 228 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток складають 32 тис. грн.

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2016 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток у розмірі 145 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Розділ «Звіт про інші правові та регуляторні вимоги»

Статутний капітал

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

Зареєстрований Статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ» станом на 31.12.2016 року, складає 8 000 000,00 (вісім мільйонів) гривень та 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 31.12.2016 року відсутній.

1. Загальними зборами Засновників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ» (Протокол № 1 від 02.01.2012 року) було затверджено рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ». Товариство зареєстровано 02 лютого 2012 року Шевченківською Державною адміністрацією.

Статутний капітал Товариства становить 5 000,00 грн. Було затверджено рішення про розподіл часток у Статутному капіталі Товариства, було затверджено Статуту Товариства.

Дані щодо розподілу часток у Статутному капіталі Товариства між Засновниками Товариства наведені в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ п/п	Засновник Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в Статутному капіталі (%)
1	Удовітченко Вячеслав Євгенійович, Реєстраційний номер облікової картки платника податків з ДРФОПП 2548810574	5 000,00	100
ВСЬОГО:		5 000,00	100

Інформація про оплату внеску до Статутного капіталу Товариства Засновником Товариства наведена в Таблиці 3.

Таблиця 3

№ п/п	Засновник Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Банківська виписка, установа банку, код банку, № рахунку
1	Удовітченко Вячеслав Євгенійович, Реєстраційний номер облікової картки платника податків з ДРФОПП 2548810574	5 000,00	Банківська виписка від 08.02.2012 р., АТ «ОТП БАНК», м. Київ, МФО банку 300528, Рахунок 26005001356136
Всього:		5 000,00	

2. Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ» (Протокол № 2 від 09.02.2012 року) було затверджено рішення про зміну складу Учасників Товариства, про збільшення розміру Статутного капіталу Товариства та розподіл часток у Статутному капіталі Товариства та про затвердження нової редакції статуту Товариства.

Удовітченко Вячеслав Євгенійович передав частину своєї частки в Статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ» у розмірі 0,1%, що складає 5,00 грн. на користь Акціонерного товариства «VESTAS ASSETS MANAGEMENT CORP.», згідно поданої заяви.

Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ» (Протокол № 2 від 09.02.2012 року) було затверджено рішення про введення до складу Учасників Товариства нового Учасника, а саме, Акціонерне товариство «VESTAS ASSETS MANAGEMENT CORP.».

Також було затверджено рішення про збільшення розміру Статутного капіталу Товариства на 7 995 000,00 грн. до розміру 8 000 000,00 грн. за рахунок додаткових внесків Учасників Товариства.

Відповідно до нової редакції Статуту Товариства Статутний капітал розподілено між Учасниками наступним чином (дані наведені в Таблиці 4):

Таблиця 4

№ п/п	Учасники Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в Статутном у капіталі (%)
1	Удовітченко Вячеслав Євгенійович, Реєстраційний номер облікової картки платника податків з ДРФОПП 2548810574	8 000,00	0,1
2	Акціонерне товариство «VESTAS ASSETS MANAGEMENT CORP.» Юридична особа за законодавством Республіки Панами, зареєстрована за реєстраційним номером 734631	7 992 000,00, що становить 1 000 262,83 долари США (згідно з офіційним обмінним курсом НБУ на момент прийняття рішення (на 09 лютого 2012 року) 1 долар США=7,9899 грн.), або 753 550,44 ЄВРО (згідно з офіційним обмінним курсом НБУ на момент прийняття рішення (на 09 лютого 2012 року) 1 ЄВРО=10,605793 грн.)	99,9
ВСЬОГО		8 000 000,00	100,00

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 10.02.2012 року Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією.

Інформація про оплату внеску до Статутного капіталу Товариства Учасниками Товариства наведена в Таблиці 5.

Таблиця 5

№ п/п	Учасники Товариства	Загальна сума внеску	Банківська виписка, установа банку, МФО банку, № рахунку
1	Удовітченко Вячеслав Євгенійович, Реєстраційний номер облікової картки платника податків з ДРФОПП 2548810574	3 005,00 грн.	Банківська виписка від 16.02.2012 р., АТ «ОТП БАНК», м. Київ, МФО банку 300528, Рахунок 26005001356136
2	Акціонерне товариство «VESTAS ASSETS MANAGEMENT CORP.» Юридична особа за законодавством Республіки Панами, зареєстрована за	1 000 262,21 долари США, що є еквівалентом 7 989 594,40 грн.	Банківська виписка від 17.02.2012 р., АТ «ОТП БАНК», м. Київ, МФО банку 300528, Рахунок 26038001356136 USD

	реєстраційним номером 734631		
	Всього:	7 992 599,40	

Курсова різниця у сумі 2 400,60 грн. від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті віднесена Товариством до складу інших витрат, що відповідає нормам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000 року № 193 (зі змінами і доповненнями).

3. Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ» (Протокол № 3 від 13.02.2012 року) було затверджено рішення про зміну місцезнаходження Товариства, про внесення відповідних змін до Статуту Товариства та про затвердження Статуту Товариства в новій редакції. Вищезазначені зміни не стосуються розміру Статутного капіталу Товариства та розподілу часток в Статутному капіталі Товариства між Учасниками Товариства.

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 14.02.2012 року Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією.

4. Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ» (Протокол № 20/20-12 від 20.12.2012 року) були затверджені зміни до Статуту та затверджена нова редакція Статуту Товариства.

Внесені зміни не стосуються розміру Статутного капіталу Товариства, складу Учасників Товариства та розміру часток Учасників Товариства, а були внесені до Статуту Товариства у зв'язку з приведенням діяльності Товариства у відповідність до вимог чинного законодавства України.

Розмір Статутного капіталу та склад Учасників Товариства не змінювалися.

Було затверджено Статуту Товариства в новій редакції.

Редакція Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ» затверджена Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол № 20/20-12 від 20.12.2012 року).

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 29.12.2012 року.

5. Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ» (Протокол № 20/12-13 від 20.12.2013 року) були затверджені зміни до Статуту та затверджена нова редакція Статуту Товариства.

Внесені зміни не стосуються розміру Статутного капіталу Товариства, складу Учасників Товариства та розміру часток Учасників Товариства, а були внесені до Статуту Товариства у зв'язку з приведенням діяльності Товариства у відповідність до вимог чинного законодавства України.

Розмір Статутного капіталу та склад Учасників Товариства не змінювалися.

Було затверджено Статуту Товариства в новій редакції.

Таким чином, нова редакція Статуту Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ» затверджена Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол № 20/12-13 від 20.12.2013 року).

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 27.12.2013 року.

6. Позачерговими Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ» (Протокол № 2/17/04-14 від 17.04.2014 року) було затверджено рішення про зміну місцезнаходження Товариства, про зміну складу Учасників Товариства, про розподіл часток у Статутному капіталі Товариства та про затвердження нової редакції статуту Товариства.

Затверджено рішення про зміну місцезнаходження Товариства на наступне: 01601, Україна, м. Київ, вул. Велика Житомирська, будинок 20.

Було затверджено рішення про надання згоди про відступлення (продаж) частки Удовітченко Вячеслава Євгенійовича у розмірі 0,1% Статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ», що складає 8 000,00 грн., на користь Компанії «ORIOIUS INVESTMENTS LIMITED» згідно поданого договору та прийнято рішення про введення до складу Учасників Товариства Компанію «ORIOIUS INVESTMENTS LIMITED».

Було затверджено рішення про надання згоди про відступлення (продаж) частки Акціонерного товариства «VESTAS ASSETS MANAGEMENT CORP.» у розмірі 99,9% Статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ», що складає 7 992 000,00 грн., на користь Компанії «ORIOIUS INVESTMENTS LIMITED» згідно поданого договору.

Було затверджено нову редакцію Статуту Товариства.

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 23.04.2014 року.

Відповідно до нової редакції Статуту Товариства Статутний капітал розподілено між Учасниками наступним чином (дані наведені в Таблиці 6):

Таблиця 6

№ п/п	Учасник Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в Статутном у капіталі (%)
1	Компанію «ORIOIUS INVESTMENTS LIMITED» («ОРИОЛУС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД») Юридична особа за законодавством Республіки Кіпр, зареєстрована за реєстраційним номером HE 326371, яка знаходиться за адресою: Лампру Катсоні, 3, Іліополі, Далі, 2546, Нікосія, Кіпр	8 000 000,00	100,00
	ВСЬОГО	8 000 000,00	100,00

7. Позачерговими Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ» (Протокол № 1/2212-14 від 22.12.2014 року) було затверджено рішення про зміну місцезнаходження Товариства на наступне: 01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, будинок 26.

Було затверджено нову редакцію Статуту Товариства.

Державна реєстрація змін до установчих документів проведена 24.12.2014 року.

Позачерговими Загальними зборами Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ» (Протокол № 30-12/16 від 30.12.2016 року) було затверджено рішення про зміну місцезнаходження Товариства та про затвердження нової редакції Статуту Товариства.

Нове місцезнаходження Товариства: 01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, будинок 16-22.

Дата та номер останньої реєстраційної дії 04.01.2017 року № 10741050015041719.

Отже зареєстрований статутний капітал Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ» станом на 31.12.2016 року складає 8 000 000 (вісім мільйонів) гривень 00 копійок та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31.12.2016 року відсутній.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу Товариства відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2016 року складає суму 8 060 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 8 000 тис. грн. та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 60 тис. грн.

Капіталу у дооцінках, додаткового капіталу, резервного капіталу, вилученого капіталу станом на 31 грудня 2016 року Товариство не має.

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.

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2016 року становить суму 8 060 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.

Вартість необоротних активів Товариства станом на 31.12.2016 року становить 101 тис. грн.

Вартість оборотних активів Товариства станом на 31.12.2016 року становить 8 105 тис. грн..

Вартість поточних зобов'язань і забезпечень Товариства станом на 31.12.2016 року становить 146 тис. грн..

Аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству в усіх суттєвих аспектах даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

З урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2016 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став прибуток у розмірі 145 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Товариство дотримується 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.

В Товаристві існує система внутрішнього аудиту (рішення про створення Служби внутрішнього аудиту затверджено Протоколом № 20/20-12 від 20.12.2012 року), необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Перелік пов'язаних осіб Товариства наведено в Таблиці 7:

Таблиця 7

№ п/п	Повне найменування юридичної особи – власника (учасника) Товариства чи П.І.Б. фізичної особи – власника (учасника) та посадової особи Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника Товариства або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі Товариства, %
	<u>Власники – юридичні особи</u>			
	Компанію «ORIOBUS INVESTMENTS LIMITED» («ОРИОБУС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД»)	Юридична особа за законодавством Республіки Кіпр, зареєстрована за реєстраційним номером HE 326371	Лампру Катсоні, 3, Іліополі, Далі, 2546, Нікосія, Кіпр	100,0
	<u>Керівник компанії з управління активами</u>			
	Удовітченко Вячеслав Євгенійович	номер облікової картки платника податків 2548810574	Паспорт серія ME № 810842, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві 27.03.2007р.	0,0

Операцій з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597, Товариство розраховує пруденційні показники.

Довідка про фінансовий стан Товариства додається.

**Довідка про фінансовий стан
Товариства з обмеженою відповідальністю
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ»
станом на 31 грудня 2016 року**

м. Київ

24 лютого 2017 року

Аналіз фінансового стану Товариства проведено на підставі даних Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2015 року та станом на 31 грудня 2016 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2015 та за 2016 роки.

На підставі даних фінансової звітності Товариства аудитором були розраховані окремі фінансові показники, які наведені в Таблиці 8.

**Аналіз фінансового стану
Товариства з обмеженою відповідальністю
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ»**

Таблиця 8

Показник	Формула розрахунку	Значення показника	
		31.12.2015	31.12.2016
1	2	3	4
Коефіцієнт ліквідності	$\Phi 1 (p1160+p1165) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	0,02579	23,30097
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\Phi 1 p1165 / \Phi 1 p1695$	0,02579	0,07534
Коефіцієнт покриття	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	16,83381	78,68932
Коефіцієнт загальної ліквідності	$\Phi 1 (p1195-p1170) / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	16,83381	78,68932
Коефіцієнт фінансової стійкості(платоспроможності, автономії)	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 p1300$	0,95777	0,98221
Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу (коефіцієнт фінансового ризику; фінансування)	$\Phi 1 (p1595+p1695) / \Phi 1 p1495$	0,04409	0,01811
Чистий оборотний капітал (тис. грн.)	$\Phi 1 (p1195-p1170) - \Phi 1 (p1695-p1665-p1660)$	5526	8002
Коефіцієнт рентабельності активів	$\Phi 2 p2465 / \Phi 1 (p. 1300 (гр..3) + p. 1300 (гр.. 4))/2$	0,00055	0,0044
Коефіцієнт фінансової стабільності	$\Phi 1 p1495 / \Phi 1 (p1595-p1520-p1525 + p1695-p1665-p1660)$	22,67908	78,25243
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\Phi 1 (p.1495-p1095) / p1195$	0,9406	0,98199

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

Управлінський персонал Товариства не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, та, відповідно, таку невизначеність не розкрито в фінансових звітах. При проведенні аудиту 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»). Тим не менш ні управлінський персонал, ні аудитор не можуть дати гарантії щодо можливості продовжувати свою діяльність Товариством на безперервній основі. Аудитор не може передбачити майбутні події або умови, які можуть обумовити припинення підприємством його безперервної діяльності. Відповідно, відсутність в аудиторському висновку (звіті) будь-яких згадок про фактори невизначеності, що стосуються безперервності діяльності, не може розглядатися як гарантія здатності суб'єкта продовжувати свою діяльність безперервно.

Події, які не були відображені у фінансовій звітності Товариства, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, відсутні.

Інша інформація

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 9.

Таблиця 9

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування, код за ЄДРПОУ	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Номер та дата Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, виданого АПУ	Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року; Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ	Аудитор - Щербаків Олександр Вадимович сертифікат аудитора серія А № 005225, виданий рішенням Аудиторської палати України № 110 від 30.05.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 250/2 від 21.05.2012 року до 30.05.2017 року
4	Місцезнаходження	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
5	Адреса здійснення діяльності	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
6	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99

Основні умови договору на проведення аудиту

Згідно з Додатком № 6 до Договору № 36 від 10 лютого 2012 року Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), яка внесена в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності згідно Свідоцтво № 0791, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 року № 98, продовжено рішенням Аудиторської палати України від 24.09.2015 року, № 315/3 до 24.09.2020 року; Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних

учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 341 від 25.01.2016 року (Серія та номер Свідоцтва П 000341); свідоцтво дійсне до 24.09.2020 року, провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ» (надалі - Товариство) у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 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 і Приміток до фінансової звітності за 2016 рік (надалі – фінансові звіти) на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Період проведення перевірки: з 03 січня 2017 року по 24 лютого 2017 року.

Аудитор

сертифікат аудитора серія А № 005225, виданий рішенням Аудиторської палати України № 110 від 30.05.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 250/2 від 21.05.2012 року до 30.05.2017 року



Шербаков О.В.

Генеральний директор

(сертифікат аудитора серія А № 005182, виданий рішенням Аудиторської палати України № 109 від 23.04.2002 року, продовжений рішенням Аудиторської палати України № 249/3 від 26.04.2012 року до 23.04.2017 року; свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Величко Ользі Володимирівні від 02.12.2016 року, протокол № 7, серія АФР №16/00581)

Величко О.В.

Дата аудиторського висновку:

24 лютого 2017 року

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ»	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
Територія	м. Київ, Шевченківський р-н	за ЄДРПОУ	38061832		
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8039100000		
Вид економічної діяльності	Управління фондами	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників ¹	4	за КВЕД	66.30		

Адреса, телефон 01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, будинок 16-22, тел. (044) 363-12-06
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

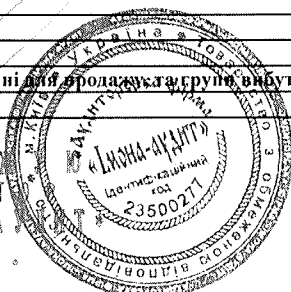
v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 20 16 р.

Форма N 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000		5
первісна вартість	1001		5
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010		96
первісна вартість	1011	13	121
знос	1012	13	25
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	2389	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	2389	101
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестраховання	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	573	314
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		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5293	5391
Поточні фінансові інвестиції	1160		2389
Гроші та їх еквіваленти	1165	9	11
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	9	11
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	5875	8105
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	8264	8206

ПІДТВЕРДЖУЮ
ГЕН. ДИРЕКТОР
ТОВ «АКТИВНА-ГАРАНТ»
ВЕЛИЧКО О.В.



Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8000	8000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
Емісійний дохід	1411		
Накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-85	60
Неоплачений капітал	1425	()	()
Видучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	7915	8060
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	343	72
розрахунками з бюджетом	1620	4	31
у тому числі з податку на прибуток	1621	4	31
розрахунками зі страхування	1625	1	
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		43
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	1	
Усього за розділом III	1695	349	146
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	8264	8206

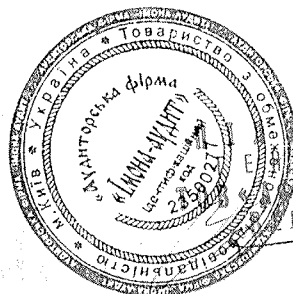
Керівник

Удовіченко В. С.

Головний бухгалтер

Роцина І. А.

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



ВЕРДИЖУЮ
ДИРЕКТОР
«ІМЕНА-АУДИТ»
Личко О.В.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ 3
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	01	01
38061832		

за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 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	4404	2033
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	4404	2033
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120	1	8
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(4228)	(2022)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	(2)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	177	17
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		5464
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	(5459)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	177	22
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-32	-4
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	145	18
збиток	2355	()	()



І Д Т В Е Р Д Ж У Ю
Г Е Н . Д И Р Е К Т О Р
В « А Ф « І М О Н А - А У Д И Т »
В Е Л И Ч К О 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		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	145	18

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

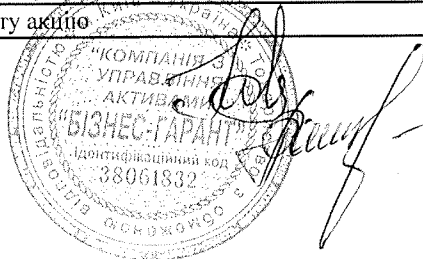
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	10
Витрати на оплату праці	2505	604	162
Відрахування на соціальні заходи	2510	124	60
Амортизація	2515	13	1
Інші операційні витрати	2520	3486	1791
Разом	2550	4228	2024

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

Головний бухгалтер



Удовітченко В. С.

Рощина І. А.



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2017 | 01 | 01

38061832

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 16 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

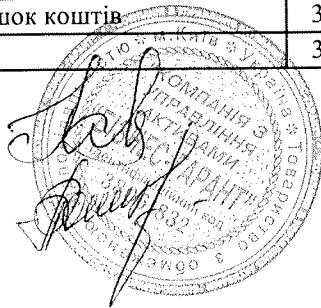
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4883	1751
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020	1	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	27	
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3971)	(1551)
Праці	3105	(453)	(138)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(124)	(65)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(115)	(33)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5)	(7)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(110)	(26)
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(247)	(190)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1	-226
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	5248	216
необоротних активів	3205		
Надходження від отримання...			



відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(5248)	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		216
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1	-10
Залишок коштів на початок року	3405	9	17
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1	2
Залишок коштів на кінець року	3415	11	9

Керівник

Головний бухгалтер



Удовітченко В. Є.

Рощина І. А.



ПІДПИСАНО
ГЕН. ДИРЕКТОРОМ
ТОВ «АФ «ІМОНА-АУДИТ»
ВЕЛИЧКО О. В.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БІЗНЕС-ГАРАНТ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2017 01 01

38061832

Звіт про власний капітал

за рік 20 16 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8000				-85			7915
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	8000				-85			7915
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					145			145
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

ПІДТВЕРДЖУЮ
ГЕН. ДИРЕКТОР
ТОВ «АФ «БІЗНЕС-ГАРАНТ»
ВЕЛИЧКО О.В.



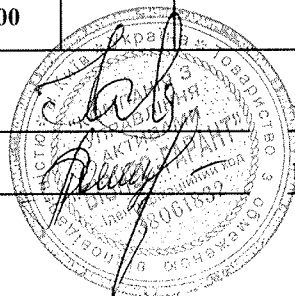
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					145			145
Залишок на кінець року	4300	8000				60			8060

Керівник

Удовітченко В. С.

Головний бухгалтер

Рошина І. А.



ПІДТВ
ГЕН. ДИ
ТОВ «АФ«ІМП»
ВЕЛИЧКО О. В.

Примітки до фінансової звітності
ТОВ "Компанія з управління активами "Бізнес-Гарант"
за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

Примітка 1. Загальна інформація

1.1. Інформація про компанію з управління активами.

Компанія з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Бізнес-Гарант" (надалі - Компанія) (код 38061832) зареєстроване 02 лютого 2012 року.

Основним видом діяльності ТОВ "Компанія з управління активами "Бізнес-Гарант" є діяльність з управління активами. Цей та інші види діяльності згруповані за такими напрямками:

КВЕД 66.30 Управління фондами;

КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

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

Код території за КОАТУУ 8039100000

Юридична та фактична адреса: Україна, 01030, м. Київ, вул. Б.Хмельницького, буд. 16-22

Тел. (044) 363-12-06.

Електронна пошта kua_biznesgarant@ukr.net

ВЕБ-сторінка <http://www.biznesgarant.ua>

Компанія здійснює діяльність з управління активами, яка вимагає необхідності наявності ліцензії.

Ліцензія: Номер і дата прийняття рішення про видачу ліцензії №192 від 03.03.2012 р. Строк дії ліцензії: 03.03.12 р. – необмежений; Дата видачі ліцензії: 14.02.2015 р.

Зареєстрований розмір статутного фонду (статутного або складеного капіталу) – 8 000 000,00 грн.

Фактично сплачена частка статутного фонду (статутного або складеного капіталу) – 8 000 000,00 грн.

Відомості про керівника юридичної особи та про головного бухгалтера або особу, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку:

Директор – Удовітченко Вячеслав Євгенійович

Головний бухгалтер – Рощина Інна Анатоліївна

У звітному році Компанія здійснювала управління активами семи пайових інвестиційних фондів.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2016 р. склала 4 особи.

Примітка 1.2 Загальна основа надання інформації

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), які випущені Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), а також тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Представлена фінансова звітність зроблена на підставі облікових даних, скоригована та класифікована з метою достовірної презентації на базі вимог МСФЗ.

Компанія перейшла на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2015 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

Валюта виміру та представлення

Основою є економічній сутності операцій та обставин діяльності, Компанія визначила українську гривню як валюту виміру та представлення. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше. Всі чисельні показники, представлені в звіті, округлені до (ближньої) тисячі.

Примітка 1.3 Суттєві облікові судження, оцінки й припущення

При складанні фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво використовувало професійні судження, допущення та розрахункові оцінки, які мають відношення до питань відображення активів і зобов'язань та розкриття інформації щодо умовних активів і зобов'язань. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Допущення, та зроблені на їх основі розрахункові оцінки, постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в розрахункових оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті та у всіх послідовних періодах, в яких відбулися вказані зміни.

В примітках до даної фінзвітності і у поясненнях окремих її компонентів викладена інформація про основні сфери, які потребують оцінки невизначеності, та про найбільш важливі судження, сформовані в процесі використання положень облікової політики та здійснюючих значний вплив на суми, відображені у фінансовій звітності.

У цих примітках нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом поточного фінансового року. Оцінки та припущення Компанії ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Оцінки та припущення стосовно строків корисного використання активів, зменшення чи збільшення їх корисності наведені у розділі 2 Приміток.

Примітка 1.4 Склад та елементи фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан) – відображається інформація про фінансове становище Компанії на певну дату.

Звіт про фінансові результати - відображається інформація про доходи, витрати та фінансові результати діяльності за звітний період.

Звіт про рух грошових коштів - відображається інформація про зміни у власному капіталі протягом звітного періоду.

Звіт про власний капітал - відображається інформація про надходження і вибуття грошових коштів унаслідок операційної, інвестиційної та фінансової діяльності протягом звітного періоду.

Примітки - розкривається інформації про діяльність Компанії.

Основними елементами фінансових звітів є такі:

активи;

зобов'язання

власний капітал;

доходи, витрати, прибутки і збитки;

рух грошових коштів.

Фінансові звіти правдиво відображують фінансове становище, фінансові результати діяльності та потоки грошових коштів Компанії.

Необхідною умовою правдивого відображення діяльності Компанії є подання інформації у спосіб, який забезпечує якісні характеристики фінансових звітів.

Якісні характеристики визначають ступінь корисної інформації, наведеної у фінансових звітах. Концептуальна основа МСФЗ містить чотири основні якісні характеристики фінансової інформації: зрозумілість, доречність, достовірність та зіставність.

Для правдивого відображення фінансового становища і результатів діяльності Компанії при складанні фінансових звітів дотримано:

основи безперервності діяльності;

основи нарахування;

окремого подання активів і зобов'язань, доходів і витрат;

окремого подання та об'єднання статей, виходячи з їхньої суттєвості;

послідовності подання інформації;

зіставності інформації.

Фінансова звітність підготовлена на основі безперервної діяльності.

Безперервність діяльності означає, що керівництво не має наміру ліквідувати Компанію або припинити операції або не існує реальної альтернативи, крім як зробити це. Тому при підготовці фінансової звітності керівництво здійснює оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність.

Примітка 1.5 Дата затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність затверджена до випуску керівником Компанії "24" лютого 2017 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Примітка 1.6 Облікові політики та принципи бухгалтерського обліку

Особливості облікової політики та принципів бухгалтерського обліку щодо окремих статей фінансової звітності наведені у розділі 2 даних приміток.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визначаються із застосуванням обліку на дату розрахунку.

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

Активи:

активи, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки в звіті про прибутки і збитки;

позики і дебіторська заборгованість: обліковуються за амортизованою вартістю;

інвестиції, що утримуються до (дати) погашення: обліковуються за амортизованою вартістю;

активи, наявні для продажу: обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки в іншому сукупному прибутку (тобто на рахунках іншого капіталу.)

Зобов'язання:

зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки в звіті про прибутки і збитки;

інші зобов'язання: обліковуються за амортизованою вартістю.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю. Справедливою вартістю, як правило є ціна операції. Проте, при наявності свідчення, що ціна не відповідає справедливій вартості, необхідно провести оцінку такого фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Витрати на операцію, які безпосередньо належать до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання не включаються до їх вартості при первісній оцінці, а визнаються у складі прибутку або збитку.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Компанії розміщені на рахунках в банках та у касі.

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

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.

Дані щодо статей грошових коштів і їх еквівалентів наведені у п. 2.5 приміток.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінюється за справедливою вартістю. Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. 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 (населення) – на основі групової оцінки. Фактори, які підприємство 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.

Створені резерви на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості обліковуються у складі інших резервів, що входять до складу власного капіталу Компанії.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств, а також інші фінансові активи, що призначені для продажу.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Компанія визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у

фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Фінансові активи, доступні для продажу.

Фінансові активи, доступні для продажу - це непохідні фінансові активи, призначені як доступні для продажу і не класифіковані як: а) позики та дебіторська заборгованість; б) утримувані до строку погашення інвестиції або в) фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Після первісного визнання Компанія оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності, доки визнання фінансового активу не буде припинено.

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

Фінансові інвестиції, утримувані до погашення.

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

Дані щодо фінансових інвестицій наведені у п. 2.3 приміток.

Фінансові зобов'язання. Кредити банків

Зобов'язання – це теперішня заборгованість суб'єкта господарювання, яка виникає внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття із суб'єкта господарювання ресурсів, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди.

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

Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Компанія 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.

Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення, тобто за недисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення. У разі суттєвого впливу фактору часу може виникнути необхідність дисконтування суми заборгованості. Вплив фактору часу є суттєвим, якщо теперішня вартість кредиторської заборгованості суттєво відрізняється від поточної вартості її погашення.

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

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Основні засоби та нематеріальні активи

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 6 000 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.

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 Компанія нараховується прямолінійним методом з використанням щорічних норм передбачених обліковою політикою Компанії та законодавством.

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.

Амортизація основних засобів нараховується щомісячно.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Строки нарахування амортизації нематеріальних активів передбачені в обліковій політиці Компанії.

Якщо відповідно до правостановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визначається платником податку самостійно, але не може становити менше двох та більше 10 років.

Амортизація нематеріального активу нараховується щомісячно.

На кожен звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. 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.

Оренда

Операційна оренда – Компанія як орендар.

Оренда майна, за умовами якої орендодавець фактично зберігає за собою всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Платежі за договорами операційної оренди списуються за прямолінійним методом на витрати протягом строку оренди і включаються до складу адміністративних витрат.

Забезпечення

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

Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з найкращої оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду. Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відображаються у звіті про сукупний дохід щорічно у складі доходів та витрат. Інші зміни у забезпеченнях, пов'язані зі зміною очікуваного процесу врегулювання зобов'язань або орієнтовної суми зобов'язання, або змінами ставок дисконтування, відображаються як зміна облікової оцінки у періоді, коли такі зміни відбулись, за винятком зобов'язань з вибуття активів, що відображаються у звіті про фінансові результати (сукупний дохід).

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 як забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпуску.

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 передавала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Компанією 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.

Податок на прибуток

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

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

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

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

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

1.7 Врахування дії й прийняття нових стандартів та інтерпретацій

При складанні фінансової звітності Компанія застосувала всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій, а також стандарти та інтерпретації, які, як очікується, наберуть чинності, і політики.

Стандарти, які були завершені, але ще не вступили в силу:

Наступні стандарти та поправки до існуючих стандартів, які відносяться до фінансової звітності Компанії, але які не набрали чинності для фінансових періодів, що починаються з 01 січня 2013 року або після цієї дати, та які Компанія не застосувало достроково:

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» дата випуску – травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р. Ключовий момент стандарту визначає величину виручки у розмірі очікуваної плати за переданий товар або надану послугу. З введенням стандарту виручка від сервісного договору буде ділитися на два компоненти: виручка від продажу активу (визначається за справедливою вартістю) і власне виручка від надання послуг, яка буде визнаватися в розмірі меншому, ніж обумовлено в договорі, якраз на суму виділеного компонента.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» дата випуску - липень 2014 р., застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р. Стандарт змінює класифікацію та оцінку фінансових активів. Класифікація фінансових активів залежить від застосовуваної в компанії бізнес-моделі управління ризиками та характеристик грошових потоків, передбачених договором. Оцінка можлива за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю, а також

стандарт вводить нову категорію оцінки – оцінка за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ССПСД). Облік за ССПСД допускається щодо наявних фінансових активів у рамках бізнес-моделі, цілі якої досягаються за рахунок отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів.

МСБО 17 «Оренда» дата випуску - січень 2016 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018р.

Поправки 2015 до МСФЗ для підприємств малого та середнього бізнесу дата випуску – травень 2014 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 р.

Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток» дата випуску – січень 2016 р. застосовуються до річних періодів, які починаються з 01.01.2017 р.

Керівництво Компанія оцінює вплив змінених стандартів на її фінансову звітність як несуттєвий.

1.8 Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Згідно з параграфом 3 МСБО 29 показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища в країні, які включають таке (але не обмежуються таким):

а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;

б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;

в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;

г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;

г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100 % або перевищує цей рівень.

Проаналізувавши вищезазначені критерії видно, що виникли передумови для необхідності проведення перерахунку фінансової звітності за 2016 рік, а саме: кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2014, 2015 та 2016 роки, склав 101,18%.

Щодо інших критеріїв, то є аргументи щодо невикористання норм МСБО 29 у зв'язку з тим, що рівень інфляції в 2016 році значно понизився у порівнянні з 2015 роком, понизились облікові ставки НБУ, як наслідок у 2016 році спостерігалось зниження відсоткових ставок за депозитами. Також слід відмітити, що дельта коригування фінансової звітності Компанії за 2016 рік є несуттєва, що дає підстави не проводити перерахунок.

Таким чином, Керівництво Компанії вирішило не проводити перерахунок фінансової звітності згідно з МСБО 29 за 2016 рік.

Примітка 2. Розкриття даних звітності

2.1 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи за звітний період – рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. надходили у вигляді комп'ютерної програми типу «1С: Бухгалтерія 8 для України» у розмірі 5 тис. грн. та склали станом на 31 грудня 2016 – 5 тис. грн.

Амортизацію програмного забезпечення Товариство не нараховувало, т.к. даний актив в 2016 році не використовувався.

Вибуття нематеріальних активів не було.

2.2 Основні засоби та інші необоротні активи

Основні засоби у звітному періоді оцінювались за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Амортизація нараховувалась прямолінійним методом з використанням щорічних норм передбачених обліковою політикою Компанії.

Первісна вартість основних засобів та інших непоточних матеріальних активів станом на 31 грудня 2016 року становила 121 тис. грн., що складалась з групи «Машини та обладнання» в розмірі 7 тис. грн., «Інструменти, прилади та інвентар» 108 тис. грн. та «Інші необоротні матеріальні активи» 6 тис. грн.

На 31 грудня 2015 року становила 13 тис. грн., що складалась з групи «Машини та обладнання» в розмірі 7 тис. грн. та «Інші необоротні матеріальні активи» 6 тис. грн.

На кінець звітного періоду нараховано знос (амортизацію) основних засобів в сумі 25 тис. грн.

Збитки від зменшення корисності, згідно з МСБО 36, в звітному 2016 та попередньому 2015 роках не нараховувались.

Інвестиції на придбання основних засобів за звітний період склали 108 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2016 та 2015 років у складі основних засобів, що повністю зношені та які ще використовуються становлять 13 тис. грн. та 13 тис. грн. відповідно.

Основні засоби, призначені для продажу, відсутні.

Інвестиції у капітальне будівництво за звітний період та за аналогічний період попереднього року відсутні.

Збільшення первісної вартістості, переміщення у нові у пункти облікування основних засобів та вибуття із попередніх пунктів облікування за звітний та аналогічний період попереднього року відсутні.

Основні засоби, щодо яких існують обмеження права власності на звітну дату, відсутні.

Основні засоби, придбані за рахунок цільового фінансування, відсутні.

Основні засоби, передані у заставу, відсутні.

Основні засоби, що знаходяться на консервації на дату кінця звітного періоду, відсутні.

Інвестиційна нерухомість на звітну дату 31 грудня 2016 року на балансі Компанії не обліковувалась.

2.3 Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2016 року в складі поточних фінансових інвестицій обліковуються векселі в сумі 2 389 тис. грн., які призначені для продажу.

Векселі, що входять до складу активів Компанії обліковуються за балансовою вартістю.

Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

Нааявної інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість векселів і за таких умов, балансова вартість є найкращою оцінкою справедливої вартості.

Вплив зміни в оцінках може бути значним про те не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Поточні фінансові інвестиції відображені у звіті (ряд. балансу 1160) і складають 2 389 тис. грн.

Протягом звітного періоду фінансові інвестиції додатково не надходили.

2.4 Торговельна та інші дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість у звітному періоді визнавалася Компанією активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів й послуг і оцінювалася за первісною вартістю згідно вимог МСБО №18 "Дохід".

Серед дебіторів контрагентів з ознакою пов'язаних сторін немає.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги на дату балансу оцінювалися за чистою реалізаційною вартістю. Первісна вартість іншої дебіторської заборгованості на дату балансу оцінювалася як чиста реалізаційна вартість. В загальній сумі дебіторської заборгованості безнадійна не обліковується.

Компанія не має простроченої дебіторської заборгованості тому резерв на покриття збитків від зменшення корисності не формувався.

На звітну дату 31 грудня 2016 року основною складовою загальної дебіторської заборгованості є інша поточна дебіторська заборгованість (код рядка 1155) на суму 5 391 тис. грн.

Інша дебіторська заборгованість представлена заборгованістю з надання безвідсоткової допомоги на зворотній основі.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (код рядка 1125) на 31 грудня 2016 року склала 314 тис. грн. Це заборгованість фондів, якими управляє Компанія, у вигляді винагороди та компенсації витрат.

2.5 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 (код рядка 1165), включали (тис. грн.):

на 31 грудня 2016 року склали 11 тис. грн., з яких:

Каса в національній валюті – 0 тис. грн.

Роздрібна виручка в касі – 0 тис. грн.

Поточні рахунки в національній валюті – 3 тис. грн.

Поточні рахунки в іноземній валюті – 7 тис. грн.

Інші рахунки в банку в національній валюті – 1 тис. грн.

Грошові документи в національній валюті – 0 тис. грн.

На 31 грудня 2015 року склали 9 тис. грн., з яких:

Каса в національній валюті – 0 тис. грн.

Роздрібна виручка в касі – 0 тис. грн.

Поточні рахунки в національній валюті – 2 тис. грн.

Поточні рахунки в іноземній валюті – 6 тис. грн.

Інші рахунки в банку в національній валюті – 1 тис. грн.

Грошові документи в національній валюті – 0 тис. грн.

Примітка 2.6 Справедлива вартість фінансових інструментів.

Справедлива вартість фінансового активу та фінансового зобов'язання визначалася шляхом дисконтування всіх очікуваних майбутніх грошових потоків із застосуванням ринкової процентної ставки щодо подібного фінансового інструменту. Справедлива вартість фінансового інструмента під час первісного визнання представляє собою ціну операції, яка встановлюється на підставі договорів між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Компанія визначила справедливу вартість фінансових інструментів за підсумками звітного періоду, що закінчився 31 грудня 2016 року, за наступною вартістю:

Інвестиції, доступні для продажу – 2 389 тис. грн.
Поточна дебіторська заборгованість – 314 тис. грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість – 5 391 тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти – 11 тис. грн.
Торгівельна кредиторська заборгованість – 72 тис. грн.
Інші поточні зобов'язання – 0 тис. грн.

Справедлива вартість фінансових інструментів станом на 31 грудня 2015 року склала:

Інвестиції, доступні для продажу – 2 389 тис. грн.
Поточна дебіторська заборгованість – 573 тис. грн.
Інша поточна дебіторська заборгованість – 5 293 тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти – 9 тис. грн.
Торгівельна кредиторська заборгованість – 343 тис. грн.
Інші поточні зобов'язання – 1 тис. грн.

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів (3-й рівень ієрархії справедливої вартості). Таким чином, справедлива вартість станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року дорівнює ціні операції, тобто історичній собівартості фінансових інструментів на кінець звітного періоду та на 31 грудня 2015 року.

Вплив використання закритих даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Зміни прибутку або збитку чи іншого сукупного доходу за звітний період відсутні.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Зазначені вище класи активів і зобов'язань, які оцінені за справедливою вартістю, відносяться до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості (ті, що не мають котирувань і не спостережувані).

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

У звітному періоді активи та зобов'язання 1-го та 2-го рівня ієрархії в Компанії відсутні.

2.7 Власний капітал

На 31 грудня 2016 року власний капітал ТОВ "Компанія з управління активами "Бізнес-Гарант" (надалі - Компанія) включає такі компоненти :

зареєстрований капітал;
нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Зареєстрований капітал

Зареєстрований капітал являє собою номінальну вартість часток (голосів).

Згідно Статуту Компанії зареєстрований (статутний) капітал становить 8 000 000,00 гривень та поділений на 100 голосів часток номінальною вартістю 80 000 гривень кожна.

Зареєстрований капітал сплачено на звітну дату повністю.

Згідно вимог законодавства України стосовно можливості зміни статутного (зареєстрованого) капіталу тільки у разі проведення відповідних реєстраційних змін, коригування, які необхідно було провести згідно із МСФЗ 29 «Фінансова звітність в умовах інфляції», не виконувались.

Прибуток (збитки)

Станом на 31 грудня 2016 року розмір нерозподіленого прибутку склав - 60 тис. грн.

Рух власного капіталу

Власний капітал Компанії у порівнянні з початком поточного року збільшився на 145 тис. грн. та склав 8 060 тис. грн.

Збільшення власного капіталу відбулось за рахунок прибутку на суму 145 тис. грн.

2.8 Забезпечення наступних витрат і платежів

У звітному році нараховано забезпечення на виплату відпусток працівникам, яке склало 43 тис. грн., за аналогічний період попереднього року дорівнює 0 тис. грн.

Розрахунок та нарахування резерву здійснюється щомісяця.

Додаткових нарахувань до існуючого забезпечення на виплату відпусток працівникам в звітному періоді не було.

Нараховане забезпечення на виплату відпусток працівникам у звітному періоді не використовувались.

Сторнування невикористаних сум забезпечення на виплату відпусток працівникам протягом звітного періоду не було.

Інші забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи у звітному періоді не нараховувалися.

2.9 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

Зобов'язання Компанією у звітному періоді визнавалися, якщо їх оцінка була достовірною для їх визнання та їх погашення, за очікуванням, призводило до вибуття ресурсів Компанії, котрі втілюють у собі економічні вигоди.

Поточні зобов'язання з початку звітного періоду зменшились на 203 тис. грн. та склали 146 тис. грн.

Станом на звітну дату заборгованість по короткострокових кредитах відсутня.

Розмір кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у порівнянні з початком звітного періоду зменшився на 271 тис. грн. та склав 72 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на звітну дату склала 31 тис. грн., що скаладається виключно з податку на прибуток.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування станом на звітну дату відсутня.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці на звітну дату відсутня.

2.10 Дохід

Доходи ТОВ "Компанія з управління активами "Бізнес-Гарант" (надалі - Компанія) визначались відповідно до п.4.25, 4.29-4.32 Концептуальної основи фінансової звітності в редакції Ради МСБО 2010 року як збільшення економічних вигод протягом звітного (облікового) періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що вело до збільшення власного капіталу Компанії, при умові, що ці вигоди можна було достовірно оцінити.

Доходи від реалізації активів визнавалися, якщо :

а) покупцю передавалися ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив;

б) Компанією вже не здійснювалось управління та контроль за реалізованими активами;

в) існувала впевненість, що відбудеться збільшення економічних вигод Компанії;

г-д) витрати, пов'язані з цією операцією, а також сам дохід можна було достовірно оцінити згідно з вимогами МСБО №18 "Дохід".

Доходи Компанії оцінювалися за справедливою вартістю активів, які були отримані або мають бути отримані в майбутньому.

Доходи Компанії від звичайної діяльності у звітному періоді згідно з МСБО №18 "Дохід" склалися з таких компонентів :

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Інші операційні доходи.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у Компанії складається з доходу від реалізації послуг управління активів ПФ

Зокрема, за звітний період 2016 рік валовий дохід (виручка) від реалізації послуг (робіт) в сумі 4 404 тис. грн.

За аналогічний період попереднього 2015 року валовий дохід (виручка) від реалізації послуг (робіт) в сумі 2 033 тис. грн.

Інші операційні доходи Компанії в основному складаються з доходу від операційної курсової різниці:

- за 2016 рік (код рядку 2120 форми №2) склали 1 тис. грн.;

- за аналогічний період попереднього 2015 року склали 8 тис. грн.

2.11 Витрати

Облік витрат у звітному періоді Компанією здійснювався відповідно до вимог МСБО № 1 "Подання фінансової звітності", п.4.25, 4.33-4.35 Концептуальної основи фінансової звітності в редакції Ради МСБО 2010 року. Так, витрати звітного періоду визнавались, коли виникало зменшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого було зменшення власного капіталу.

Собівартість реалізованих товарів за звітний період не визначалась.

Витрати операційної діяльності згруповувались по елементах, без використання рахунків восьмого класу Плану рахунків.

Розкриття інформації про витрати, що класифіковані за характером, наведена у розділі III "Елементи операційних витрат" звіту про сукупний дохід (форма № 2) за 2016 рік, які склали 4 228 тис. грн.

За аналогічний період 2015 року витрати склали 2 024 тис. грн.

2.12 Оренда

А) Операційна оренда (як орендар)

Компанія орендує наступні об'єкти: офіс за адресою м.Київ, вул. Б.Хмельницького, буд. 16-22.

Договори оренди не можуть бути розірвані в односторонньому порядку до 31.12.2017 року.

Витрати по оренді протягом звітного періоду складають 171 тис. грн. За аналогічний період попереднього 2015 року склали 104 тис. грн.

Суми майбутніх мінімальних орендних платежів за невідмовними угодами про операційну оренду для Компанії як орендаря за кожний з періодів відповідно до п.35 а) МСБО № 17 "Оренда" відображені в наступній таблиці:

Станом на кінець періоду	Мінімальні орендні платежі, тис. грн.			Разом, тис. грн.
	До 1 року	1-5 років	Більше 5 років	
31 грудня 2015 року	-	104	-	104
31 грудня 2016 року	-	171	-	171

Б) Операційна оренда (як орендодавець)

Компанія в операційну оренду своїх активів не передавала.

В) Фінансова оренда

Діючі договори фінансової оренди (лізингу) на дату кінця звітнього періоду відсутні. Лізингові платежі з фінансової оренди активів за період не здійснювались.

2.13 Податок на прибуток

Відповідно до вимог МСБО №12 "Податки на прибуток" витрати з податку на прибуток є сумою витрат з поточного та відстроченого податків.

Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітній період.

Згідно з чинним законодавством, оподаткування податком на прибуток Компанії здійснюється на загальних підставах.

Відповідно до Податкового кодексу України ставка податку на прибуток визначена у наступних розмірах: з 1 січня 2016 року – 18%.

Відстрочений податковий актив і зобов'язання у звітному періоді не нараховувались.

Витрат (доходу) з податку на прибуток, що пов'язаний з прибутком (збитком) від діяльності, яка припинена, немає.

Згідно зі змінами до Податкового кодексу України від 24.12.2015 р. № 909-VIII, які запрацювали з 1 січня 2016 року звітним періодом для Компанії є рік.

Таким чином, податок на прибуток за 2016 рік Компанія нараховувала в розмірі 32 тис. грн.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за період (рік) років, що закінчилися 31 грудня 2016 та 2015 р.р., включають:

	2016 р.	2015 р.
Прибуток до оподаткування	177	22
Прибуток до оподаткування від припиненої діяльності	-	-
Всього прибуток до оподаткування	177	22,0
Податкова ставка, %	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	32	4
Податковий вплив постійних різниць	-	-
Витрати з податку на прибуток:		
Поточні витрати з податку на прибуток	32	4
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток в т.ч. :	32	4
витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	32	4
відшкодування з податку на прибуток від припиненої діяльності	-	-
Тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню:		
Нематеріальні активи	-	-
Основні засоби	-	-
Інші активи	-	-
Всього тимчасових одиниць, які підлягають вирахуванню	0	0
Тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню:		
Основні засоби	-	-

Забезпечення виплат персоналу	-	-
Запаси	-	-
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	-	-
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Всього тимчасових одиниць, які підлягають оподаткуванню	0	0
Чисті тимчасові різниці, які підлягають оподаткуванню	-	-
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання		
На початок періоду	-	-
Відстрочені витрати з податку	-	-
На кінець періоду	32	4

2.14 Примітки до Звіту про рух грошових коштів

Компанія звітує про грошові потоки застосовуючи прямий метод.

Примітка 2.14 а) По статтям, що об'єднують грошові потоки "Інші надходження" по інвестиційній та фінансовій діяльності (код рядків 3250, 3340), "Інші платежі" по інвестиційній діяльності (код рядка 3290), руху грошових коштів не було.

Примітка 2.14 б) Не грошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності не проводилося.

Примітка 2.14 в) Майнові комплекси не продавалися та не купувались.

2.15 Примітки до Звіту про власний капітал

Примітка 2.15 а) У звітному періоді (рік 2015 року) дивіденди не нараховувалися.

Примітка 2.15 б) У формі № 4 "Звіт про власний капітал", що затверджена наказом Мінфіну України від 07.02.2013р. № 73, показники щодо таких компонентів власного капіталу за МСФЗ як "Емісійний дохід", "Інші резерви" та "Накопичені курсові різниці", які відображаються у формі № 1 "Баланс (Звіт про фінансовий стан)" за 2016 рік відсутні.

Примітка 2.15 в) Згідно Статуту Компанії розподілено між учасниками 100 голосів часток середньої номінальною вартістю 80 000 грн. за один голос.

Примітка 2.16 Обіг інструментів власного капіталу (часток, акцій) номінальною вартістю у тис. грн.

	Випущені й повністю оплачені частки (акції)	Власні викуплені частки (акції)	Частки у володінні учасників (Акції в обігу)
На 01 січня 2015 року	8 000	-	8 000
Збільшення часток (Випуск акцій)	-	*	-
Викуп власних часток (акцій)	*	-	-
Продаж власних викуплених часток (акцій)	-	-	-
На 01 січня 2016 року	8 000	-	8 000
Збільшення часток (Випуск акцій)	-	*	-
Викуп власних часток (акцій)	*	-	-
Продаж власних викуплених часток (акцій)	-	-	-

На 31 грудня 2016 року

8 000

-

8 000

Примітка 3. Розкриття інформації про зв'язані сторони

Відповідно до МСБО №24 Компанія розкриває наступні дані про зв'язані сторони:

Контроль за діяльністю Компанією здійснюють:

1. Власники – юридичні особи Компанія «ORIOIUS INVESTMENTS LIMITED» («ОРИОЛУС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД»), юридична особа за законодавством Республіки Кіпр, зареєстрована за реєстраційним номером HE 326371, місцезнаходження: Лампру Катсоні, 3, Ліюполі, Далі, 2546, Нікосія, Кіпр; частка в статному капіталі – 100 %.
2. Керівник компанії з управління активами: Удовітченко Вячеслав Євгенійович, номер облікової картки платника податків 2548810574, Паспорт серія ME № 810842, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві 27.03.2007р.; частка в статному капіталі – 0 %.

Операцій з власниками у звітному періоді в Компанії не було.

Компанія не здійснює спеціальних виплат управлінському персоналу. Всі виплати працівникам обумовлені колективним договором.

Примітка 4. Умовні фінансові активи і зобов'язання.

В процесі своєї звичайної діяльності для задоволення потреб клієнтів Компанія виступає стороною щодо фінансових інструментів із позабалансовими ризиками. Дані інструменти, які несуть у собі кредитні ризики, не відображені у звіті про фінансовий стан.

Відповідність діяльності законодавству

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності з діючим законодавством, що регулює таку діяльність.

Оподаткування

Внаслідок наявності в галузевому та у податковому законодавстві положень, які містять множинне тлумачення норм і вимог, а також внаслідок практики, яка склалася в загалом нестабільному економічному середовищі через довільне тлумачення регулятором, або органами ДФС різних аспектів господарської діяльності, Компанія, можливо, буде змушена визнати додаткові податкові зобов'язання, штрафи та пеню у разі, якщо органи ДФС або регулятор піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва Компанії. Така невизначеність може стосуватись оцінки фінансових інструментів, резервів збитків від знецінення, а також відповідність ціноутворення ринковим умовам. На думку керівництва, Компанія сплатила усі податкові зобов'язання і платежі, тому ця фінансова звітність не містить резервів на покриття податкових збитків.

Пенсії та пенсійні плани

Працівники отримують право на пенсійні виплати з державного пенсійного фонду у сумі накопичених платежів згідно з пенсійним законодавством України. Компанія, як роботодавець, сплачує єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове соціальне страхування, які розраховуються як відсоток від нарахованої у звітному періоді суми заробітної плати своїх працівників. Станом на дату балансу Компанія не має жодних інших зобов'язань із виплати пенсійних, страхових або інших компенсаційних виплат перед своїми теперішніми або колишніми працівниками.

Судові позови

Станом на 31 грудня 2016 року судові позови відсутні.

Примітка 5. Управління фінансовими ризиками

Основними цілями Компанії при управлінні ризиками є:

забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Компанії, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Компанія у своїй діяльності;

забезпечення інтересів інвесторів (учасників) фондів, що знаходяться в управлінні Компанії;

забезпечення відповідності діяльності Компанії вимогам чинного законодавства та внутрішнім нормативним документам Компанії;

забезпечення відповідності структури активів та ризиків портфелів активів фондів в управлінні Компанії вимогам чинного законодавства, інвестиційній деклараціям та іншим нормативним документам фондів.

Управління ризиками в КУА є неперервним процесом, за допомогою якого Компанія:

виявляє (ідентифікує) ризики,

проводить оцінку їх величини,

контролює ризикові позиції Компанії та фондів,

здійснює моніторинг ризиків фондів та власного рівня ризику Компанії.

Організаційне забезпечення системи управління ризиками в КУА

Керівництво компанії забезпечує:

запровадження організаційних заходів із створення та забезпечення функціонування СУР, розробку та затвердження внутрішніх положень та процедур щодо проведення кількісного та якісного оцінювання ризиків; виділення необхідних ресурсів на створення та підтримання ефективної, комплексної та збалансованої СУР; формування системи звітності, розподілу обов'язків і відповідальності стосовно управління ризиками; уникнення конфліктів інтересів у діяльності Компанії; затвердження заходів та планів дій на випадок кризових ситуацій, що виникли через зовнішні фактори; запровадження процедур і заходів запобігання кризовим ситуаціям, що можуть виникнути через внутрішні фактори;

здійснення внутрішнього контролю за систематичним проведенням відповідальною особою аналізу структури, доходності, якості, ліквідності інвестиційних вкладень, наявності збиткових позицій та інших ризиків, які пов'язані з інвестуванням активів;

розроблення і запровадження заходів внутрішнього контролю, які забезпечують належне дотримання вимог законодавства і нормативно-правових актів, виконання договірних та інших зобов'язань, дотримання положень і процедур, правил і норм, а також відповідної ділової поведінки;

здійснення періодичного перегляду внутрішніх положень та процедур СУР;

поширення у Компанії єдиного розуміння та корпоративної культури щодо управління ризиками.

Для забезпечення функціонування системи управління ризиками в Компанії призначена відповідальна особа.

Управління ризиками КУА

Система управління ризиками в Компанії здійснюється на чіткому розділенні управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Компанії, та управління ризиками фондів в управлінні Компанії. Ризики, пов'язані з діяльністю Компанії, повністю несе Компанія. Ризики фондів в управлінні Компанії несуть інвестори фондів у зв'язку з розділенням та відокремленим обліком активів фондів та активів Компанії. Компанія несе відповідальність за належне управління ризиками фондів відповідно до інвестиційної декларації та інших нормативних документів, що регламентують управління активами фонду.

Основними категоріями ризику, що пов'язані з професійною діяльністю компанії, є наступні:

- операційний ризик;
- ризик репутації;
- стратегічний ризик;
- ринковий ризик;
- ризик ліквідності.

Операційний ризик

Операційний ризик – це ризик втрат для Компанії та фондів в управлінні внаслідок неналежних чи помилкових внутрішніх процесів та систем Компанії, дій співробітників Компанії чи зовнішніх подій. Дана категорія включає юридичний та регуляторний ризики, а також ризик невиконання чи неналежного виконання особою своїх зобов'язань перед Компанією, і не включає стратегічний ризик та ризик репутації.

Юридичний ризик – це ризик втрат через порушення або недотримання Компанією вимог чинного законодавства, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення чинного законодавства або правил.

Регуляторний ризик – це ризик втрат внаслідок неочікуваних змін у чинному законодавстві та дій державних органів.

Система ідентифікації операційних ризиків компанії включає розробку класифікатора подій, що відносяться до операційних ризиків компанії. Основою для такого класифікатора є підхід до класифікації операційних ризиків Базельського комітету з банківського нагляду (Таблиця 1).

Система якісного та кількісного аналізу операційних ризиків Компанії, включає:

Класифікатор (перелік) подій, які відносяться до операційних ризиків компанії;

Заходи щодо збирання зовнішньої інформації по операційних ризиках діяльності з управління активами;

Внутрішні моделі і методи оцінювання розміру втрат внаслідок операційних ризиків на підставі статистичних методів, сценарного аналізу тощо.

Система реакції на операційні ризики в Компанії може включати:

Постійні регулярні заходи з вдосконалення процесів здійснення професійної діяльності з управління активами в Компанії та засобів їх регламентації, спрямовані на мінімізацію розмірів втрат та частоти виникнення подій операційних ризиків;

Заходи із запобігання конфліктів інтересів у процесі здійснення професійної діяльності;

Процедури та засоби контролю за дотриманням вимог нормативно-правових актів;

Процедури та засоби контролю за функціонуванням інформаційних систем Компанії та забезпечення безперебійної їх діяльності, зокрема процеси дублювання і відновлення інформації, а також резервні системи у разі втрати доступу або знищення важливої інформації або технологій;

Процес періодичного тестування встановлених процедур та технологій здійснення операцій, у тому числі процедур фізичної та інформаційної безпеки, з метою контролю за дотриманням цих процедур і технологій, та збору інформації щодо їх можливого вдосконалення у разі неефективності;

Система моніторингу і контролю операційних ризиків компанії включає:

Процедури контролю за визначеними у компанії процесами здійснення професійної діяльності;
Процедури звітності щодо операційного ризику, підготовки пропозицій та внесення змін у процеси здійснення професійної діяльності, спрямовані на мінімізацію операційних ризиків;
Процедури моніторингу зовнішнього середовища з точки зору ризиків настання втрат від операційних ризиків;
Процедури контролю за виконанням законодавства, регуляторних документів, взаємодії з державними органами.

Ризик репутації

Ризик репутації – це ризик втрат для Компанії через несприятливе сприйняття репутації Компанії або недовіри до неї з боку інвесторів фондів, контрагентів, інших осіб, від яких залежить Компанія, внаслідок внутрішніх чи зовнішніх подій, у тому числі застосування державними органами заходів впливу, передбачених законодавством.

Сприйняття репутації Компанії може бути розділене на:

- Репутацію Компанії з точки зору існуючих та потенційних клієнтів;
- Репутацію з точки зору контрагентів;
- Репутацію з точки зору інших учасників ринку, професійної спільноти, засобів інформації;
- Репутацію з точки зору органів державного регулювання.

Система управління ризиком репутації Компанії включає:

Інформаційну політику Компанії, включаючи процедури, процеси та організаційне забезпечення інформування заінтересованих сторін про діяльність Компанії;

Стандарти роботи з клієнтами, контрагентами, органами державної влади та іншими зовнішніми сторонами;

Процеси контролю за репутацією компанії та її контрагентів, включно із регулярним моніторингом засобів масової інформації;

Стратегічний ризик

Стратегічний ризик – ризик втрат для Компанії, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію прийнятих рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Даний ризик виникає внаслідок взаємної невідповідності стратегічних цілей Компанії, бізнес-стратегій, розроблених для досягнення цих цілей, ресурсів, задіяних для їх досягнення, та якості їх реалізації. Дана категорія включає ризик втрат, пов'язаних з інвестиціями коштів Компанії у активи фондів в управлінні.

Система управління стратегічним ризиком Компанії включає:

Процес стратегічного планування, що враховує характер ризиків діяльності Компанії і метою якого є створення стратегічного плану, що визначає стратегічні цілі, засоби їх досягнення, потреби Компанії у фінансових, технологічних та кадрових ресурсах та можливий вплив ризиків на можливості досягнення стратегічних цілей;

Процедури оцінки нових стратегічних ініціатив з точки зору їх впливу на ризики діяльності Компанії та моніторингу їх виконання.

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.

До заходів з мінімізації впливу ринкового ризику можна віднести:

- диверсифікацію портфелю фінансових інструментів, чутливих до зміни відсоткових ставок, за видами цінних паперів, строками погашення, емітентами, галузями;
- хеджування активів, чутливих до зміни відсоткових ставок.

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.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 2.6), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Компанія не здійснювала відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Протягом звітного періоду до складу активів Компанії не входили акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком, вплив іншого цінового ризику на вартість чистих активів Компанії відсутній. Виходячі з цього кількісне оцінювання впливу іншого цінового ризику не здійснювалось.

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.

Активи номіновані в іноземній валюті в Компанії станом на 31 грудня 2016 року несуттєві (див. п. 2.5), а тому внаслідок коливання валютних курсів валютний ризик відсутній.

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 на доходи Компанії.

В звітному періоді активи, які наражаються на відсоткові ризики у Компанії відсутні.

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.

До заходів з мінімізації впливу ризику ліквідності можна віднести:

- збалансованість активів установи за строками реалізації з її зобов'язаннями за строками погашення;
- утримання певного обсягу активів установи в ліквідній формі;
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності установи;
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків.

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

Станом на 31 грудня 2016 року, фінансові зобов'язаннями Компанії є поточними.

Примітка 6. Політика та процеси управління капіталом

Головними цілями управління капіталом Компанії є:

- забезпечення здатності безперервної діяльності Компанії в майбутньому;
- забезпечення достатньої віддачі учасникам (власникам).

Компанія здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та своїх підпорядкованих боргів (торговельної кредиторської заборгованості та поточною заборгованістю за одержаними авансами), представлених у звіті про фінансовий стан (балансі), які разом становлять суму сукупного фінансування.

Компанія встановлює розмір капіталу, в залежності від його загальної структури фінансування, тобто капітал і фінансові зобов'язання. Компанія управляє структурою капіталу та коригує її в залежності від змін економічних умов та особливостей ризику базових активів. З метою підтримання або зміни структури капіталу, Компанія може коригувати суму дивідендів, які виплачуються учасникам, повертати капітал учасникам, збільшувати розмір зареєстрованого капіталу або продавати активи для погашення заборгованості.

Примітка 7. Припинена діяльність.

Компанія повідомляє, що жодного компоненту фінансової звітності, що відповідає критеріям припиненої діяльності немає.

Примітка 8. Безперервність діяльності.

Протягом звітної діяльності Компанії була безперервною. Застереження управлінського персоналу Компанії відносно його здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі відсутні.

Примітка 9. Події, що відбулися після звітної дати.

Компанія визначає порядок і дату підписання фінансової звітності та осіб уповноважених підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності Компанія враховує події, що відбулися після звітної дати і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО № 10 «Події після звітної дати»

Дата затвердження фінансової звітності до випуску вказана у Примітці 1.5.

Компанія оцінила в період з 01.01.2016 року й до дати затвердження даного фінансового звіту існування наступних подій:


а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітної дати (події, які вимагають коригування фінансової звітності за звітні періоди 2016 року); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітної дати (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Жодної з наведених вище подій виявлено не було.

Директор

Головний бухгалтер



Удовітченко В.С.

Рощина І.А.





АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

4 2

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 0791

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"ІМОНА-АУДИТ"
(ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА
"ІМОНА-АУДИТ")

Ідентифікаційний код/номер 23500277

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

від 26 січня 2001 р. № 98

Рішенням Аудиторської палати України
від 24 вересня 2015 р. № 315/3

термін чинності Свідоцтва продовжено

до 24 вересня 2020 р.

Голова АПУ (Нестеренко)

Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)

М.П.
Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

Рішенням Аудиторської палати України

від

термін чинності Свідоцтва продовжено

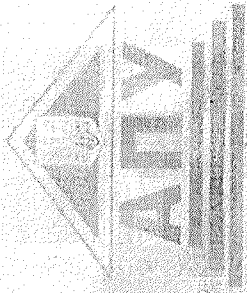
до

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

М.П.

№00819



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВ «Аудиторська фірма «ІМОНА - Аудит»

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

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

Голова
Аудиторської палати України

І. І. Нестеренко

Голова Комісії аудиторської палати України
з контролю якості професійних послуг

Н. І. Гашівська



УКРАЇНА
НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“АУДИТОРСЬКА ФІРМА “ІМОНА-АУДИТ”
(ТОВ “АУДИТОРСЬКА ФІРМА “ІМОНА-АУДИТ”)

(найменування аудиторської фірми)

23500277

(код за ЄДРПОУ)

№ 0791 від 26 січня 2001 року

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

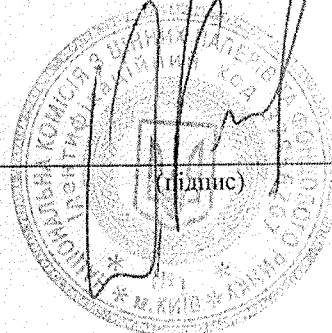
внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних
паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 341

Серія та номер Свідоцтва: П 000341

Строк дії Свідоцтва: з 25 січня 2016 року до 24 вересня 2020 року

Член
Національної
комісії з цінних
паперів та
фондового ринку
25 січня 2016 року



Ю. Буца

(підпис)

001339

АУДИТОРЬСКА ПАЛАГА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005182

Громадянина(ці) Величко

Олександр Володимирович

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

решенням Аудиторської палати України № 109

від 23 березня 2007 р.

зростає на кваліфікації аудитора.

Сертифікат чинний до 23 березня 2007 р.

Голова комісії

Завідувач Секретаріату Володимир Володимирович

1. Рішенням Аудиторської палати України № 175/6

від 29 березня 2007 р.

термін дії сертифіката продовжено до

23 березня 2012 р.

Голова комісії

Завідувач Секретаріату Володимир Володимирович

2. Рішенням Аудиторської палати України № 249/3

від 23 березня 2012 р.

термін дії сертифіката продовжено до

23 березня 2017 р.

Голова комісії

Завідувач Секретаріату Володимир Володимирович

АУДИТОРЬСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005225

Громадянин(ці) Щербаківу

Александрі Владиславівну

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

решенням Аудиторської палати України № 110

від 30 травня 2002 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до " 30 " травня 2007 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату

(О. Жук)
(С. Трашимо)

1. Решенням Аудиторської палати України № 175/6

від 29 " серпня " 2007 р.

термін дії Сертифіката продовжено до

" 30 " травня " 2012 р.

Голова комісії

Завідувач Секретаріату

(В. Соко)

(С. Трашимо)

2. Решенням Аудиторської палати України № 250/2

від 21 " квітня " 2012 р.

термін дії Сертифіката продовжено до

" 30 " травня " 2017 р.

Голова комісії

Завідувач Секретаріату

(О. Жук)

(С. Трашимо)

Пропінуровано, пронумеровано
і скріплено печаткою

13 (Серія мкм) Ярківців
Ген. директор Величко О. В.

