



Адреса: 49101, м. Дніпропетровськ, вул. Свердлова, буд. 30/32, к. 46, тел. +38 (056) 788-30-87, +38 (056) 789-16-88

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ»  
СТАНОМ НА 31.12.2014 Р.**

Адресат: - власники та керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ» (Товариство);  
- Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР).

***Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»***

*Основні відомості про Товариство*

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 37004959.

Основні види діяльності за КВЕД:

66.30 Управління фондами

64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти

64.92 Інші види кредитування

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

Професійну діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Товариство у звітному періоді здійснювало відповідно з ліцензіями, отриманими від Комісії з цінних паперів та фондового ринку, а саме:

- ліцензія серії АВ №533913. Дата видачі ліцензії 15.04.2014р.. Термін дії ліцензії з 11.05.2010р. по 11.05.2015р.;

- ліцензія серії АЕ №286847. Дата видачі ліцензії 11.05.2010р.. Термін дії ліцензії з 11.05.2010р. по 11.05.2015р..

*Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА:*

1. ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕКРА», код за ЄДРІСІ 23300088;

2. ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКТИВНИЙ», код за ЄДРІСІ 2331528;

3. ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТАІРА», код за ЄДРІСІ 2331603;

4. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТАНДАРТ ПРЕМІУМ», код за ЄДРІСІ 1331422.

Місцезнаходження Товариства: 49000, Дніпропетровська область, місто Дніпропетровськ, вулиця Дзержинського, будинок 33-В.

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ», відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також «Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням НКЦПФР 11.06.2013р. № 991.

Фінансова звітність Товариства складається з: балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2014р., та відповідних звітів про фінансові результати (сукупний дохід), рух грошових коштів, власний капітал за рік, який закінчився цією датою, а також зі стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших пояснювальних приміток, (надалі разом – попередня фінансова звітність). Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням концептуальної основи спеціального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ), з урахуванням МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

*Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність:*

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності відповідно до використаної концептуальної основи спеціального призначення, яка ґрунтується на застосуванні МСФЗ, а також відповідно до законодавства України, і за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики, здійснення достовірних облікових оцінок, які відповідають обставинам.

*Відповідальність аудитора:*

Нашою відповідальністю є висловлювання думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту.

Ми провели аудиторську перевірку відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриття інформації у фінансових звітах та примітках. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримані аудиторські докази забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення модифікованої думки.

*Підстава для висловлення умовно-позитивної думки:*

Ми звертаємо увагу на те, що попередню фінансову звітність Товариства складено за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. N 73, з урахуванням норм МСФЗ які застосовуються на стадії, підготовки цієї звітності щодо звітних періодів, які закінчуються 31.12.2014р..

Товариством не створюються та не розкриваються суми резервів та забезпечень, зокрема резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам в сумі 5 тис. грн., як того вимагає МСБО 19 «Виплати працівникам». У зв'язку з цим ми не змогли підтвердити пов'язану з цим частину прибутку (збитку) Товариства, який міг би корегуватись на суму цих забезпечень.

*Висловлення думки:*

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ» складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до концептуальної основи спеціального призначення, включаючи припущення управлінського персоналу щодо стандартів та тлумачень, що, як очікується, будуть чинними, та облікових політик, що, як очікується, будуть прийняті на дату, коли управлінський персонал підготує перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31.12.2015 р.. Фінансова звітність, на нашу думку, не суперечить нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку в Україні.

Не змінюючи нашої думки стосовно фінансової звітності ми звертаємо увагу на існування потенційних ризиків функціонування Товариства. Наразі такі ризики обумовлені зовнішніми чинниками, які пов'язані з наступним: з загальною економічною ситуацією в світі та Україні; з політичною ситуацією в державі Україна; з можливим змінням законодавства у сферах регулювання господарської діяльності та оподаткування; з іншими чинниками. Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства і не містить посилання, які могли б мати місце, якби Товариство не змогло продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Цей аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) може бути представлено відповідним органам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

Вимоги щодо розкриття наведеної нижче інформації наведені в пункті 6 частини III «Вимог до аудиторського висновку, що подається до НКЦПФР при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням НКЦПФР №991 від 11.06.2013р..

*Вимоги нормативного акту:* Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України .

*Думка аудитора:*

- Законодавством України встановлені вимоги до статутного капіталу професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. Так, згідно пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080- VI від 05.07.2012р. встановлено, що статутний капітал КУА повинен становити не менше як 7 мільйонів гривень. Пунктом 3 статті 63 розділу VI Закону також встановлено, що частка держави в статутному капіталі КУА не може перевищувати 10 %. За даними фінансової звітності Товариства статутний капітал станом на 31.12.2014р. складає 8000000,00 грн. (вісім мільйонів грн. 00 коп.) – що відповідає положенням законодавства, які встановлені вищезгаданим нормативним актом.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що в статутному капіталі Товариства відсутня частка держави – наведено достовірно.

- Законодавством України (Цивільним кодексом) встановлені вимоги до власного капіталу (чистих активів) товариств з обмеженою відповідальністю станом на кінець кожного фінансового року. При порівнянні вартості чистих активів з сумою статутного капіталу Товариства виявлено наступне: вартість чистих активів Товариства на кінець 2014 року складає – 139326 тис. грн.

сума статутного капіталу на кінець 2014 року складає – 8000 тис. грн..

На нашу думку, твердження управлінського персоналу, що вартість чистих активів (власного капіталу) Товариства станом на 31.12.2014р. відповідає вимогам чинного законодавства, а саме частині 4 статті 144 Цивільного кодексу України – наведено достовірно.

*Вимоги нормативного акту:* Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності. Зазначається інформація про суми активів, зобов'язань, зміни, які відбулися порівняно з попереднім періодом, фактори, які вплинули на розмір чистого прибутку (збитку), підтверджуються достовірність, повнота та відповідність чинному законодавству даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

*Думка аудитора:*

Загальні активи Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, збільшилися і відповідно складають 181367 тис. грн. (ряд.1300 форми №1 «Баланс»). Зростання загальної вартості активів відбулось, в основному, за рахунок збільшення вартості поточних фінансових активів. На нашу думку, визнання, класифікація та оцінка активів Товариством здійснені відповідно до МСФЗ.

Станом на звітну дату Балансу довгострокові зобов'язання відсутні.

Короткострокові зобов'язання Товариства, в порівнянні з даними на початок звітного періоду, збільшилися і відповідно складають 42041 тис. грн.(ряд.1695 форми №1 «Баланс»). Збільшення зобов'язань Товариства відбулось за рахунок незначного збільшення поточної кредиторської заборгованості і збільшення поточних зобов'язань.

На нашу думку, визнання, класифікація та оцінка зобов'язань та забезпечень Товариством здійснені відповідно до МСФЗ. Але Товариством не створюються суми резервів та забезпечень, зокрема резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам в сумі 5 тис. грн., як того вимагає МСБО 19 «Виплати працівникам».

Обсяг чистого прибутку (збитку) від звичайної діяльності за звітний період складає 15 тис. грн.. У звітному періоді Товариством також отримано інший сукупний дохід від дооцінки фінансових активів у сумі 121608 тис.грн.. Інформацію щодо обсягу чистого прибутку (збитку) відображено у формі №2 Звіт про фінансові результати (розкриття сум отриманих доходів, понесених витрат та формування прибутку).

*Вимоги нормативного акту:* Формування та сплата статутного капіталу у встановлені законодавством терміни (сплачено повністю чи частково). У разі якщо статутний капітал сплачено не у повному обсязі, зазначається розмір сплаченої та несплаченої частини статутного капіталу.

*Думка аудитора:*

У статті балансу «Зареєстрований капітал» наведено зафіксовану в статуті загальну вартість оборотних активів (грошових коштів), які є заявленим та сплаченим внеском до статутного капіталу Товариства. Статутний капітал Товариства складає 8000 тис. грн..

Товариство зареєстроване Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської Ради 04 березня 2010 року. Учасником Товариства виступила одна юридична особа, а саме:

1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КАРВЕНТ» (ЄДРПОУ 36572681) розмір його частки у статутному капіталі складав 100%, або 8000000,00 грн..

Заявлені обсяги статутного капіталу Учасником фактично внесено грошовими коштами в обсязі 100% шляхом сплати відповідної суми на поточний рахунок Товариства, а саме:

- платіжним дорученням №564 від 04.03.2010р. учасником оплачено 8000000,00 грн. (Вісім мільйонів грн. 00 коп.) на поточний рахунок Товариства в ПАТ «Єкатеринославський комерційний банк», м. Дніпропетровськ.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що заявлені Товариством обсяги статутного капіталу сформовано та сплачено повністю у встановлені законодавством терміни (в день державної реєстрації) – наведено достовірно. Несплачена частка статутного капіталу– відсутня.

*Вимоги нормативного акту:* Відповідність резервного фонду установчим документам.

*Думка аудитора:*

Законодавством України встановлені вимоги до резервного фонду (капіталу) професійних учасників фондового ринку – компаній з управління активами. Так, згідно абзацу другому пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080- VI від 05.07.2012р. встановлено, що в компанії з управління активами створюється резервний фонд (капітал) у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків

статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку.

Установчим документом Товариства є статут. Згідно положень статуту, в Товаристві повинен створюється резервний капітал (фонд) у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. За даними фінансової звітності сума резервного фонду станом на звітну дату складає 13 тис. грн..

На нашу думку, твердження управлінського персоналу про те, що Товариством створено резервний капітал (фонд) шляхом відрахування від чистого прибутку – наведено достовірно.

*Вимоги нормативного акту:* Дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних пенсійних фондів.

*Інформація аудитора:*

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку дотримання Товариством вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства. Відповідно, ми не помітили нічого суттєвого що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу щодо дотримання Товариством вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КУА, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів в усіх суттєвих аспектах, не відповідало б вимогам чинного законодавства.

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

*Інформація аудитора:*

Згідно статуту Товариства, служба внутрішнього аудиту (контролю) - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства. Вона призначена рішенням Загальних зборів, підпорядковується та звітує перед ними. Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели ідентифікацію і оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності служби внутрішнього контролю. Відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в цьому аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора). Ми не помітили нічого суттєвого що могло б змусити нас вважати, що Товариство не має відповідну систему внутрішнього аудиту (контролю), необхідну для складання фінансової звітності яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

*Вимоги нормативного акту:* Стан корпоративного управління відповідно до законодавства

*Інформація аудитора:*

Протягом звітного періоду в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників – вищий орган Товариства. Він складається з учасників Товариства або призначених ними представників.

- Директор – одноосібний виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Під час планування і виконання аудиторських процедур, ми провели оцінку стану корпоративного управління для висловлення думки щодо його впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Товариства. Відповідно, ми не помітили нічого суттєвого що могло б змусити нас вважати, що твердження управлінського персоналу щодо відповідності стану корпоративного управління, в усіх суттєвих аспектах, не відповідало б вимогам чинного законодавства.

*Вимоги нормативного акту:* Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності, ознаки існування відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності,

*Інформація аудитора:*

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності аудитором було встановлено наступну інформацію стосовно пов'язаних осіб Товариства, а саме:

Особи, які контролюють Товариство:

| П.І.Б. фізичної особи     | частка в статутному капіталі грн.(%) | Наявність контролю на звітну дату                                                                                                                                          |
|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Савлук Роман Ярославович  | 7920000,00 (99%)                     | Можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства шляхом володіння часткою, що відповідає еквіваленту 50 чи більше % статутного капіталу |
| Савлук Андрій Ярославович | 80000,00 (1%)                        | Прямий родич посадової особи Товариства                                                                                                                                    |

Протягом звітного періоду управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати не здійснювались.

В процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності Товариства, які управлінський персонал раніше не ідентифікував або не розкривав аудиторю – не виявлено.

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

*Думка аудитора:*

Вважаємо, що твердження управлінського персоналу про те, що суттєві події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, на дату аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) відсутні – наведено достовірно.

*Вимоги нормативного акту:* Інформація про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

*Інформація аудитора:* Пруденційні нормативи розраховано згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», затвердженого рішенням НКЦПФР №1 від 09.01.2013р. в редакції від 30.12.2013р..

Пруденційні нормативи що застосовуються до Компанії з управління активами наведені аудитором на підставі даних фінансової звітності та іншої отриманої інформації

| № | Найменування показника                          | Формула розрахунку показника                                                              | Коди рядків фінансової звітності           | Значення на кінець звітного періоду | Нормативне значення показника | Ризик        | Бал |
|---|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|--------------|-----|
| 1 | Показник покриття зобов'язань власним капіталом | П 1 =<br>(Короткострокові зобов'язання + Довгострокові зобов'язання) :<br>Власний капітал | форма №1<br>рядки (1695+1595) / рядок 1495 | 0,30                                | не >1,00                      | Дуже низький | 0   |
| 2 | Показник фінансової стійкості (автономії)       | П 2 = Власний капітал :<br>Вартість активів (підсумок активу балансу)                     | форма №1<br>рядок 1495 :<br>рядок 1300     | 0,77                                | не < 0,50                     | Дуже низький | 0   |

|                                                                                                  |                                                                                     |                                                                                                                                                                             |                        |                                                                |                                                     |              |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------|---|
| 3                                                                                                | Показник рівня власного капіталу                                                    | ПЗ = Власний капітал КУА (тис.грн.)                                                                                                                                         | форма №1<br>рядок 1495 | 139326                                                         | не < 7000 тис.грн.                                  | Дуже низький | 0 |
| 4                                                                                                | Показник дотримання кількості сертифікованих фахівців (у тому числі посадових осіб) | П 4 = Кількість сертифікованих фахівців (у тому числі посадових осіб) під час здійснення професійної діяльності КУА відповідає кількості, що визначена ліцензійними умовами |                        | 3 особи                                                        | не < 3 (трьох) осіб                                 | Дуже низький | 0 |
| 5                                                                                                | Показник формування резервного капіталу                                             | П 5 = Резервний капітал (фонд) КУА, (грн.)                                                                                                                                  | форма №1<br>рядок 1415 | 13 тис. грн.                                                   | Резервний фонд бажано мати у розмірі 2000 тис. грн. | Дуже високий | 4 |
| 6                                                                                                | Показник здійснення діяльності за місцезнаходженням КУА                             | П 6 = Зміна місцезнаходження КУА (разів на рік), неповідомлення про тимчасову зміну місцезнаходження КУА у звітному періоді (раз)                                           |                        | Місцезнаходження змінювалось один раз на протязі звітного року | Місцезнаходження бажано змінювати один раз на рік   | Дуже низький | 0 |
| 7                                                                                                | Показник професійної репутації КУА                                                  | П 7 = Наявність, або відсутність у КУА справ про правопорушення на ринку цінних паперів, порушення Ліцензійних умов протягом року (раз)                                     |                        | Справи стосовно КУА не порушувались                            | Багато не мати правопорушень на ринку ЦП            | Дуже низький | 0 |
| Для визначення загального рівня ризику КУА необхідно підрахувати суму балів за всіма Показниками |                                                                                     |                                                                                                                                                                             |                        |                                                                | не >24 балів                                        | Дуже низький | 4 |

Станом на звітну дату ступінь ризику КУА, розрахованого на основі аналізу результатів пруденційних показників, визначено як **Дуже низький**.

*Основні відомості про аудиторську фірму:*

|                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:                                                                                                                | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДНІПРОВСЬКА АУДИТОРСЬКА ГРУПА»                                         |
| Код за ЄДРПОУ:                                                                                                                                                                         | 33612733                                                                                                        |
| Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України:                                                           | № 3636 від 29.09.2005р., термін чинності продовжено до 14.07.2015р.                                             |
| Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого НКЦПФР: | № 000073, серія П, від 02.04.2013р. по 14.07.2015р.                                                             |
| Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:                                | Стецюренко Сергій Андрійович, №002752, серія А, дата видачі 16.05.1996р., термін дії продовжено до 16.05.2015р. |
| Місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:                                                                                                                    | 49101, м. Дніпропетровськ, вул. Свердлова, буд. 30/32, к. 46                                                    |

*Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:*

|                                                     |                                |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------|
| - дата та номер договору на проведення аудиту       | 01.12.2014р. №12/14-AI         |
| - дата початку та дата закінчення проведення аудиту | з 01.12.2014р. по 19.02.2015р. |

Аудитор  
С.А. Стецюренко

Директор  
ТОВ «ДНІПРОВСЬКА АУДИТОРСЬКА ГРУПА»  
М.М. Скрябін

Дата складання аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора): 19.02.2015р.



|                                                      |                                                |                         |            |    |    |
|------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------|------------|----|----|
|                                                      |                                                |                         | КОДИ       |    |    |
| Підприємство :                                       | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ        | Дата (рік,місяць,число) | 2014       | 12 | 31 |
|                                                      | "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКТИВ ІНВЕСТ" | за ЄДРПОУ               | 37004959   |    |    |
| Територія:                                           | М.ДНІПРОПЕТРОВСЬК, ЖОВТНЕВИЙ РАЙОН             | за КОАТУУ               | 1210136900 |    |    |
| Організаційно-правова форма господарювання:          | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІД                | за КОПФГ                | 240        |    |    |
| Вид економічної діяльності:                          | УПРАВЛІННЯ ФОНДАМИ                             | за КВЕД                 | 66.30      |    |    |
| Середня кількість працівників <sup>1</sup> : 3 особи |                                                |                         |            |    |    |

Адреса, телефон: 49000, М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК, ВУЛ.ДЗЕРЖИНСЬКОГО, БУД.33-В, ТЕЛ. (056)7345466

Одиниця виміру : тис.ГРН. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

- за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

- за міжнародними стандартами фінансової звітності

|   |
|---|
|   |
| V |

## БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2014 року

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

| А К Т И В                                                                                           | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                                                                   | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                                                         |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи                                                                                | 1000        | -                           | -                          |
| первісна вартість                                                                                   | 1001        | -                           | -                          |
| накопичена амортизація                                                                              | 1002        | ( - )                       | ( - )                      |
| Незавершені капітальні інвестиції                                                                   | 1005        | -                           | -                          |
| Основні засоби                                                                                      | 1010        | 8                           | 4                          |
| первісна вартість                                                                                   | 1011        | 24                          | 24                         |
| знос                                                                                                | 1012        | ( 16 )                      | ( 20 )                     |
| Інвестиційна нерухомість                                                                            | 1015        | -                           | -                          |
| Довгострокові біологічні активи                                                                     | 1020        | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі у капіталі інших підприємств | 1030        | -                           | -                          |
| Інші фінансові інвестиції                                                                           | 1035        | 15600                       | -                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                                            | 1040        | -                           | -                          |
| Відстрочені податкові активи                                                                        | 1045        | -                           | -                          |
| Інші необоротні активи                                                                              | 1090        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                         | <b>1095</b> | <b>15608</b>                | <b>4</b>                   |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                                                          |             |                             |                            |
| Запаси                                                                                              | 1100        | -                           | -                          |
| Поточні біологічні активи:                                                                          | 1110        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                                    | 1125        | 25                          | 14                         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками :                                                        |             |                             |                            |
| за виданими авансами                                                                                | 1130        | -                           | -                          |
| з бюджетом                                                                                          | 1135        | -                           | 2                          |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                  | 1136        | -                           | 2                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                                             | 1155        | -                           | -                          |
| Поточні фінансові інвестиції                                                                        | 1160        | 1980                        | 181335                     |
| Гроші та їх еквіваленти :                                                                           | 1165        | 94                          | 12                         |
| рахунки в банку                                                                                     | 1167        | 94                          | 12                         |
| Витрати майбутніх періодів                                                                          | 1170        | -                           | -                          |
| Інші оборотні активи                                                                                | 1190        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                        | <b>1195</b> | <b>2099</b>                 | <b>181363</b>              |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття</b>                              | <b>1200</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |
| <b>БАЛАНС :</b>                                                                                     | <b>1300</b> | <b>17707</b>                | <b>181367</b>              |

| П А С И В                                                                                               | Код<br>рядка | На початок<br>звітнього періоду | На кінець<br>звітнього періоду |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------|--------------------------------|
| 1                                                                                                       | 2            | 3                               | 4                              |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                               |              |                                 |                                |
| Зареєстрований капітал                                                                                  | 1400         | 8000                            | 8000                           |
| Капітал у дооцінках                                                                                     | 1405         | 9679                            | 131287                         |
| Додатковий капітал                                                                                      | 1410         | -                               | -                              |
| Резервний капітал                                                                                       | 1415         | 12                              | 13                             |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                             | 1420         | 12                              | 26                             |
| Неоплачений капітал                                                                                     | 1425         | ( - )                           | ( - )                          |
| Вилучений капітал                                                                                       | 1430         | ( - )                           | ( - )                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                             | <b>1495</b>  | <b>17703</b>                    | <b>139326</b>                  |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                    |              |                                 |                                |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                      | 1500         | -                               | -                              |
| Довгострокові кредити банків                                                                            | 1510         | -                               | -                              |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                         | 1515         | -                               | -                              |
| Довгострокові забезпечення                                                                              | 1520         | -                               | -                              |
| Цільове фінансування                                                                                    | 1525         | -                               | -                              |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                            | <b>1595</b>  | <b>-</b>                        | <b>-</b>                       |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                         |              |                                 |                                |
| Короткострокові кредити банків                                                                          | 1600         | -                               | -                              |
| Поточна кредиторська заборгованість за :                                                                |              |                                 |                                |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                          | 1610         | -                               | -                              |
| товари, роботи, послуги                                                                                 | 1615         | -                               | 25                             |
| з бюджетом                                                                                              | 1620         | 2                               | 1                              |
| в тому числі з податку на прибуток                                                                      | 1621         | 2                               | -                              |
| розрахунки зі страхування                                                                               | 1625         | -                               | -                              |
| розрахунки з оплати праці                                                                               | 1630         | -                               | 9                              |
| розрахунки за одержаними авансами                                                                       | 1635         | -                               | 2                              |
| Поточні забезпечення                                                                                    | 1660         | -                               | -                              |
| Доходи майбутніх періодів                                                                               | 1665         | -                               | -                              |
| Інші поточні зобов'язання                                                                               | 1690         | 2                               | 42004                          |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                           | <b>1695</b>  | <b>4</b>                        | <b>42041</b>                   |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | <b>-</b>                        | <b>-</b>                       |
| <b>Б А Л А Н С :</b>                                                                                    | <b>1900</b>  | <b>17707</b>                    | <b>181367</b>                  |

Керівник

\_\_\_\_\_

САВЛУК РОМАН ЯРОСЛАВОВИЧ

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

НЕ ПЕРЕДБАЧЕНО

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади у галузі статистики.

Підприємство :

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Дата (рік,місяць,число)

"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКТИВ ІНВЕСТ"

за ЄДРПОУ

КОДИ

2014

12

31

37004959

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)**

за

**2014**

рік

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| СТАТТЯ                                                          | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний<br>період<br>попереднього року |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| 1                                                               | 2            | 3                 | 4                                             |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000         | 6176              | 6142                                          |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 2050         | ( 6029 )          | ( 5951 )                                      |
| <b>Валовий :</b>                                                |              |                   |                                               |
| прибуток                                                        | 2090         | 147               | 191                                           |
| збиток:                                                         | 2095         | ( - )             | ( - )                                         |
| інші операційні доходи                                          | 2120         | -                 | -                                             |
| Адміністративні витрати                                         | 2130         | ( 144 )           | ( 185 )                                       |
| Витрати на збут                                                 | 2150         | ( - )             | ( - )                                         |
| Інші операційні витрати                                         | 2180         | ( 3 )             | ( - )                                         |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>          |              |                   |                                               |
| прибуток                                                        | 2190         | -                 | 6                                             |
| збиток                                                          | 2195         | ( - )             | ( - )                                         |
| Доходи від участі в капіталі                                    | 2200         | -                 | -                                             |
| Інші фінансові доходи                                           | 2220         | 16                | 14                                            |
| Інші доходи                                                     | 2240         | -                 | -                                             |
| Фінансові витрати                                               | 2250         | ( - )             | ( - )                                         |
| Витрати від участі в капіталі                                   | 2255         | ( - )             | ( - )                                         |
| Інші витрати                                                    | 2270         | ( - )             | ( - )                                         |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |              |                   |                                               |
| прибуток                                                        | 2290         | 16                | 20                                            |
| збиток                                                          | 2295         | ( - )             | ( - )                                         |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300         | -1                | -3                                            |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305         | -                 | -                                             |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |              |                   |                                               |
| прибуток                                                        | 2350         | 15                | 17                                            |
| збиток                                                          | 2355         | ( - )             | ( - )                                         |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

| СТАТТЯ                                                              | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний<br>період<br>попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| 1                                                                   | 2            | 3                 | 4                                             |
| Дооцінка (уцінка) основних засобів                                  | 2400         | -                 | -                                             |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405         | 121608            | 93                                            |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410         | -                 | -                                             |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415         | -                 | -                                             |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445         | -                 | -                                             |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b>  | 121608            | 93                                            |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2445         | -                 | -                                             |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b>  | 121608            | 93                                            |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b>  | 121623            | 110                                           |

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| НАЙМЕНУВАННЯ ПОКАЗНИКА           | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні витрати              | 2500        | -                 | -                                       |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 45                | 43                                      |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 17                | 16                                      |
| Амортизація                      | 2515        | 4                 | 4                                       |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 81                | 122                                     |
| <b>Разом :</b>                   | <b>2550</b> | <b>147</b>        | <b>185</b>                              |

### 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**

\_\_\_\_\_

САВЛУК РОМАН ЯРОСЛАВОВИЧ

**Головний бухгалтер**

\_\_\_\_\_

НЕ ПЕРЕДБАЧЕНО



Підприємство :

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Дата (рік,місяць,число)

"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКТИВ ІНВЕСТ"

за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2014     | 12 | 31 |
| 37004959 |    |    |

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)**

за

2014

рік

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття                                                      | Код         | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|-------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                           | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>    |             |                   |                                         |
| Надходження від:                                            |             |                   |                                         |
| реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)               | 3000        | 162               | 181                                     |
| повернення податків і зборів                                | 3005        | -                 | -                                       |
| у тому числі податку на додану вартість                     | 3006        | -                 | -                                       |
| цільового фінансування                                      | 3010        | -                 | -                                       |
| інші надходження                                            | 3095        | -                 | -                                       |
| Витрачання на оплату:                                       |             |                   |                                         |
| товарів (робіт, послуг)                                     | 3100        | ( 45 )            | ( 117 )                                 |
| праці                                                       | 3105        | ( 22 )            | ( 35 )                                  |
| відрахування на соціальні заходи                            | 3110        | ( 27 )            | ( 23 )                                  |
| зобов'язань з податків і зборів                             | 3115        | ( 6 )             | ( - )                                   |
| інші витрачання                                             | 3190        | ( 15 )            | ( 6 )                                   |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         | <b>3195</b> | <b>47</b>         | <b>-</b>                                |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |             |                   |                                         |
| Надходження від реалізації:                                 |             |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                       | 3200        | 15                | 5954                                    |
| необоротних активів                                         | 3205        | -                 | -                                       |
| Надходження від отриманих:                                  |             |                   |                                         |
| відсотків                                                   | 3215        | -                 | -                                       |
| дивідендів                                                  | 3220        | 16                | 14                                      |
| надходження від деривативів                                 | 3225        | -                 | -                                       |
| інші надходження                                            | 3250        | -                 | -                                       |
| Витрачання на придбання:                                    |             |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                       | 3255        | ( 162 )           | ( 5903 )                                |
| необоротних активів                                         | 3260        | ( - )             | ( - )                                   |
| виплати за деривативами                                     | 3270        | ( - )             | ( - )                                   |
| інші платежі                                                | 3290        | ( - )             | ( - )                                   |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       | <b>3295</b> | <b>( 131 )</b>    | <b>65</b>                               |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>   |             |                   |                                         |
| Надходження від:                                            |             |                   |                                         |
| власного капіталу                                           | 3300        | -                 | -                                       |
| отримання позик                                             | 3305        | -                 | -                                       |
| інші надходження                                            | 3340        | 2                 | 117                                     |
| Витрачання на:                                              |             |                   |                                         |
| викуп власних акцій                                         | 3345        | ( - )             | ( - )                                   |
| погашення позик                                             | 3350        | ( - )             | ( - )                                   |
| сплату дивідендів                                           | 3355        | ( - )             | ( - )                                   |
| інші платежі                                                | 3390        | ( - )             | ( 116 )                                 |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>          | <b>3395</b> | <b>2</b>          | <b>1</b>                                |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>         | <b>3400</b> | <b>( 82 )</b>     | <b>66</b>                               |

| Стаття                                        | Код         | За звітний період | За аналогічний період<br>попереднього року |
|-----------------------------------------------|-------------|-------------------|--------------------------------------------|
| 1                                             | 2           | 3                 | 4                                          |
| Залишок коштів на початок року                | 3405        | 94                | 28                                         |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410        | ( - )             | ( - )                                      |
| <b>Залишок коштів на кінець року</b>          | <b>3415</b> | 12                | 94                                         |

**Керівник**

\_\_\_\_\_

САВЛУК РОМАН ЯРОСЛАВОВИЧ

**Головний бухгалтер**

\_\_\_\_\_

НЕ ПЕРЕДБАЧЕНО

Підприємство : ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АКТИВ ІНВЕСТ"

Дата (рік,місяць,число)  
за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2014     | 12 | 31 |
| 37004959 |    |    |

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
**за 2014 рік**

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| СТАТТЯ                                            | Код         | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього        |
|---------------------------------------------------|-------------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| 1                                                 | 2           | 3                      | 4                   | 5                  | 6                 | 7                                           | 8                   | 10                | 10            |
| <b>Залишок на початок року</b>                    | <b>4000</b> | 8000                   | 9679                | -                  | 12                | 12                                          | -                   | -                 | 17703         |
| <b>Коригування :</b>                              |             |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |               |
| Зміна облікової                                   | 4005        | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -             |
| Виправлення помилок                               | 4010        | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -             |
| Інші зміни                                        | 4090        | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -             |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b>       | <b>4095</b> | <b>8000</b>            | <b>9679</b>         | -                  | <b>12</b>         | <b>12</b>                                   | -                   | -                 | <b>17703</b>  |
| <b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b> | <b>4100</b> | -                      | -                   | -                  | -                 | 15                                          | -                   | -                 | 15            |
| Інший сукупний дохід за звітний період            | 4110        | -                      | 121608              | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | 121608        |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів         | 4112        | -                      | 121608              | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | 121608        |
| Розподіл прибутку:                                |             |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |               |
| Виплати власникам (дивіденди)                     | 4200        | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -             |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу  | 4205        | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -             |
| Відрахування до резервного капіталу               | 4210        | -                      | -                   | -                  | 1                 | ( 1 )                                       | -                   | -                 | -             |
| Внески до капіталу                                | 4240        | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -             |
| Погашення заборгованості з капіталу               | 4245        | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -             |
| <b>Вилучення капіталу :</b>                       |             |                        |                     |                    |                   |                                             |                     |                   |               |
| Викуп акцій (часток)                              | 4260        | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -             |
| перепродаж викуплених акцій (часток)              | 4265        | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -             |
| анулювання викуплених акцій (часток)              | 4270        | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -             |
| вилучення частки в капіталі                       | 4275        | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -             |
| <b>Інші зміни в капіталі :</b>                    | <b>4290</b> | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -             |
| <b>Разом змін в капіталі:</b>                     | <b>4295</b> | -                      | 121608              | -                  | <b>1</b>          | 14                                          | -                   | -                 | 121623        |
| <b>Залишок на кінець року :</b>                   | <b>4300</b> | <b>8000</b>            | <b>131287</b>       | -                  | <b>13</b>         | <b>26</b>                                   | -                   | -                 | <b>139326</b> |

Керівник

САВЛУК РОМАН ЯРОСЛАВОВИЧ

Головний бухгалтер

НЕ ПЕРЕДБАЧЕНО





**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2014 РІК**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ»**

**ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

Фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ» (надалі по тексті – Товариство) є фінансовою звітністю складеною на 31.12.2014р., та за результатами діяльності у 2014 році, відповідно до принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі по тексті- МСФЗ).

*Основні відомості про Товариство:*

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ»

Скорочене найменування: ТОВ «КУА «АКТИВ ІНВЕСТ»

Код за ЄДРПОУ: 37004959

Місцезнаходження: 49000, місто Дніпропетровськ, вулиця Дзержинського, будинок 33-В. У звітному році Товариством було змінено місцезнаходження.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АКТИВ ІНВЕСТ» створене 04.03.2010р. у формі товариства з обмеженою відповідальністю зі статутним капіталом 8000000,00 грн..

Метою діяльності Товариства є отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, а також забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства.

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній). Діяльність з управління активами інституційних інвесторів становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством.

Професійну діяльність на фондовому ринку - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) Товариство здійснює відповідно з отриманою Ліцензією, виданою згідно рішення Комісії з цінних паперів та фондового ринку №485, дата прийняття рішення про видачу 11.05.2010р., термін дії Ліцензії з 11.05.2010р. по 11.05.2015р..

**ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка повинна достовірно подавати фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2014 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчується цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів;
- прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- інформування про те, чи виконувались вимоги МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності;
- підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за:

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

## **УМОВИ ЗДІЙСНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПРИПУЩЕННЯ ЩОДО ПОДАЛЬШОГО ФУНКЦІОНУВАННЯ**

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення, що воно функціонуватиме невизначено довго в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Досвід, історія розвитку та напрацьована база постійних корпоративних клієнтів Товариства дозволяє чекати притоку грошових коштів.

При цьому слід зазначити, що на діяльність Товариства впливають такі фактори:

- політичні, фінансові та економічні фактори нестабільності в державі Україна, а також кризові явища у світовій економіці,
- нестабільність правового поля, особливо у регуляторній сфері та оподаткуванні,
- достить високий рівень оподаткування, неоднозначне тлумачення нормативних актів щодо оподаткування контролюючими органами, а також вагомі санкції за несвоєчасне виконання платіжних зобов'язань у сфері оплати нарахованих податків.

Товариство є фінансовою установою, що надає послуги на фондовому ринку, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Керівництво вважає, що ним вживаються всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності і розвитку бізнесу Товариства в сучасних умовах, що склалися в бізнесі та економіці.

В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні фінансово-господарські операції, можливість відшкодування вартості активів та здатність Товариства обслуговувати і платити за своїми зобов'язаннями в міру настання термінів їх погашення. Проте керівництво впевнене, що не зважаючи на існуючі ризики, Товариство зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність в майбутньому, і якби воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

## **ПЕРЕХІД НА МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИ ПЕРШОМУ ЗАСТОСУВАННІ**

**Основа підготовки фінансової звітності.** Датою переходу товариства на МСФЗ є 1 січня 2014 року. За всі попередні звітні періоди, включаючи рік, що закінчився 31 грудня 2013 р., Товариство складало свою фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України. Представлена фінансова звітність підготовлена відповідно до принципів Міжнародних стандартів фінансової звітності, і враховує всі прийняті і діючі в звітному періоді Міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з МСФЗ.

**Первісне застосування МСФЗ.** Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком оцінки окремих фінансових інструментів по поточним ринковим цінам. Попередню фінансову звітність було складено управлінським персоналом на основі облікових даних Товариства за звітний період із застосуванням вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності. Річна звітність Товариства за рік, що закінчиться 31 грудня 2015 року буде першою річною фінансовою звітністю, яка буде повністю відповідати вимогам МСФЗ.

При підготовці цієї фінансової звітності Товариство застосувало МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ». У зв'язку із першим застосуванням МСФЗ у Товариства не було необхідності в застосуванні винятків з вимог стандартів, які передбачені МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». При підготовці початкового звіту про фінансовий стан Товариства суттєвих та значних корегувань сум не відбулось.

**Зміни в обліковій політиці.** Товариство вперше застосувало Міжнародні стандарти фінансової звітності. В зв'язку з цим, застосування облікової політики, яка була використана при підготовці даної фінансової звітності, а також застосування нових стандартів та інтерпретацій не є зміною облікової політики.

## **ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ І ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ І ІНТЕРПРЕТАЦІЙ**

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

- *МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»*

У липні 2014 Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСФЗ (IFRS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить

нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ (IFRS) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства, але не зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Застосування стандарту в цій редакції Товариством планується з 01 січня 2015 року.

- *МСФЗ (IFRS) 14 «Рахунки відкладених тарифних різниць»*

МСФЗ (IFRS) 14 є необов'язковим стандартом, який дозволяє організаціям, діяльність яких підлягає тарифному регулюванню, продовжувати застосовувати більшість діючих принципів облікової політики, які застосовувалися ними щодо залишків по рахунках відкладених тарифних різниць після першого застосування МСФЗ. Організації, що застосовують МСФЗ (IFRS) 14, повинні представити рахунки відкладених тарифних різниць окремими рядками в звіті про фінансовий стан, а рух по таких залишках - окремими рядками у звіті про прибуток або збиток і інший сукупний дохід. Стандарт вимагає розкриття інформації про характер тарифного регулювання та пов'язаних з ним ризики, а також про вплив такого регулювання на фінансову звітність організації. МСФЗ (IFRS) 14 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2016р. або після цієї дати.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2010-2012 рр.»

Дані поправки набувають чинності з 1 липня 2014р. і, на думку керівництва Товариства, не зроблять істотного впливу на фінансову звітність. Документ включає в себе наступні поправки:

- *Поправки до МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти»*

Поправки застосовуються ретроспективно і роз'яснюють наступне:

- Організація повинна розкривати інформацію про судження, які використовувало керівництво при застосуванні критеріїв агрегування в пункті 12 МСФЗ (IFRS) 8, в тому числі короткий опис операційних сегментів, які були агреговані подібним чином, і економічні індикатори (наприклад, продажу та валова маржа), які оцінювалися при формуванні висновку про те, що агреговані операційні сегменти мають схожі економічні характеристики;

- Інформація про звітку активів сегмента та сукупних активів розкривається тільки в тому випадку, якщо звітка надається керівництву, що бере операційні рішення, аналогічно інформації, що розкривається за зобов'язаннями сегмента.

- *Поправка до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» та МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи»*

Поправки застосовуються ретроспективно і роз'яснюють в рамках МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38, що актив може переоцінюватися на підставі спостережуваних даних щодо його валовий чи чистої балансової вартості. Крім того, роз'яснюється, що накопичена амортизація є різницею між валовою та балансовою вартістю активу.

- *Поправка до МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»*

Поправка застосовується ретроспективно і роз'яснює, що керуюча компанія (організація, яка надає послуги ключового управлінського персоналу) є пов'язаною стороною і до неї застосовується вимоги до розкриття інформації про пов'язані сторони. Крім того, організація, яка користується послугами керуючої компанії, зобов'язана розкрити інформацію про витрати, понесені у зв'язку зі споживанням послуг з управління.

«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2011-2013 рр.»

Дані поправки набувають чинності з 1 липня 2014р. і, на думку керівництва Товариства, не зроблять істотного впливу на фінансову звітність. Документ включає в себе наступні поправки:

- *Поправка до МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості»*

Поправка застосовується перспективно і роз'яснює, що виняток щодо портфеля в МСФЗ (IFRS) 13 може застосовуватися не тільки щодо фінансових активів та фінансових зобов'язань, але також щодо інших договорів, що потрапляють в сферу застосування МСФЗ (IFRS) 9 (або МСФЗ (IAS) 39, якщо є).

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

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 і передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається за сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ (IFRS) 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнанням виручки.

Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2017 або після цієї дати, ретроспективно в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Компанія оцінює вплив МСФЗ (IFRS) 15 і планує застосувати новий стандарт на відповідну дату вступу в силу.

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

Поправки роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого

є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства, оскільки воно не використовує заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.

## **ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності. Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались послідовно в звітному періоді, наведеному у фінансовій звітності.

### **Доходи і витрати**

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 власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

Доходу (виручка) від продажу товарів, робіт, послуг у ході звичайної фінансово- господарської діяльності оцінюється за справедливою вартістю отриманого, або такого, що підлягає отриманню, за мінусом повернень і всіх наданих знижок. Виручка від продажу товарів, робіт, послуг визнається за одночасного виконання наступних умов:

- всі істотні ризики і вигоди, які з права власності, переходять від Товариства до покупця (замовника);
- Товариство не зберігає за собою ні подальших управлінських функцій в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності, ні реального контролю над реалізованими товарами, роботами, послугами;
- сума виручки може бути надійно оцінена;
- існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з операцією;
- витрати, які були понесені або будуть понесені у зв'язку з операцією, можуть бути надійно оцінені.

Основними принципами бухгалтерського обліку доходів та витрат Товариства визначено нарахування, відповідність та обачність. Доходи (витрати), що сплачуються за результатами місяця нараховуються в останній робочий день місяця. Доходи (витрати) за роботами, послугами, що надаються поетапно, нараховуються після завершення кожного етапу операції протягом дії угоди про надання (отримання) робіт, послуг. Доходи (витрати) за послугами з обов'язковим результатом нараховуються за фактом надання (отримання) послуг або за фактом досягнення передбаченого договором результату.

Основною вимогою до фінансової звітності Товариства щодо доходів і витрат є відповідність отриманих (визнаних) доходів сплаченим (визнаним) витратам, які здійснюються з метою отримання таких доходів.

До складу фінансових доходів включаються процентні доходи по розміщеним депозитам в банках, проценти нараховані по цінним паперам та позикам. Процентний дохід визнається у прибутку або збитку за період у момент виникнення. Щодо усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, і процентних фінансових активів, які класифікуються як такі, що доступні для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективного відсотка. Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про фінансові результати (про сукупний дохід).

До складу фінансових витрат включаються витрати на виплату відсотків за отриманими кредитами та позиками, прибутки та збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами.

### **Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток включають в себе податок на прибуток поточного періоду та відстрочений податок. Поточний та відстрочений податки на прибуток відображаються у складі прибутку або збитку за період, за винятком тієї їх частини, яка відноситься до угоди з об'єднання бізнесу або до операцій, визнаним безпосередньо у складі власного капіталу або в іншому сукупному прибутку.

Поточний податок на прибуток являє собою суму податку, що підлягає сплаті або отриманню стосовно оподатковуваного прибутку чи податкового збитку за рік, розрахованих на основі чинних або в основному введених в дію станом на звітну дату податкових ставок, а також всі коригування величини зобов'язання по сплаті податку на прибуток за минулі роки, який підлягає стягненню податковими органами або виплату їм.

Відкладений податок відображається методом балансових зобов'язань відносно тимчасових різниць, що виникають між балансовою вартістю активів і зобов'язань, яка визначається для цілей їх відображення у фінансовій звітності, та їх податковою базою. Відкладений податок не визнається щодо наступних тимчасових різниць: різниць, що виникають при первісному визнанні активів і зобов'язань в результаті здійснення угоди, яка не є угодою з об'єднання бізнесу, і яка не впливає ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

#### **Основні засоби**

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, які утримуються з метою використання їх в процесі своєї діяльності, під час продажу товарів (робіт), надання послуг, здавання в оренду іншим особам, або для здійснення адміністративних функцій. До основних засобів Товариства відносяться предмети, строк корисного використання яких перевищує один рік і вартість яких за одиницю або комплект становить 2,5 тис. грн. і більше.

Після визнання активом об'єкт основних засобів обліковується за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Витрати на поточний ремонт й технічне обслуговування відносяться на витрати в міру їх здійснення. Вартість заміни значних компонентів обладнання та інших основних засобів капіталізується, а компоненти, що були замінені, списуються.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визначається шляхом зіставлення отриманої виручки з балансовою вартістю відповідних активів і відображається на рахунку прибутків і збитків.

При визначенні строку корисного використання (експлуатації) Товариство враховувала:

- очікуване використання об'єкта з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичний та моральний знос, що передбачається;
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

Мінімальні строки (років) корисного використання основних засобів по групах наведені нижче в таблиці:

| Група основних засобів                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | років |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Будівлі                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 20    |
| Споруди                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 15    |
| Передавальні пристрої                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 10    |
| Машини та обладнання                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 5     |
| Офісне обладнання : електронно-обчислювальні машини, машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми, інші інформаційні системи, комутатори, модеми, маршрутизатори, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони ( в тому числі стільникові) | 2     |
| Транспортні засоби                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 5     |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 5     |
| Інші основні засоби                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 3-5   |

**Амортизація** - це систематичний розподіл суми активу, що амортизується, протягом строку його корисної експлуатації. Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом для розподілу їх первісної вартості до *ліквідаційної вартості* протягом строку їх експлуатації.

На земельні ділянки амортизація не нараховується.

Ліквідаційна вартість активу являє собою оцінку суми, яку Товариство могло б отримати в даний момент від продажу активу за вирахуванням розрахункових витрат на продаж виходячи з припущення, що вік активу та його технічний стан вже відповідають очікуваному в кінці строку його корисного використання. Ліквідаційна вартість активів та строки їх корисного використання переглядаються і при необхідності корегуються станом на кожну звітну дату.

Керівництво оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів відповідно з поточним технічним станом основних засобів та оцінкою періоду, протягом якого основні засоби будуть приносити економічні вигоди Товариству. Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання.

Витрати на ремонт і техобслуговування відносяться на витрати по мірі їх здійснення. Прибуток або збиток від списання або вибуття основних засобів відображаються у складі прибутків і збитків.

#### **Фінансові інструменти**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі коли і тільки коли воно стає стороною контрактних зобов'язань щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство зобов'язується придбати або продати фінансовий актив, що передбачає поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (договори «звичайної» купівлі-продажу).

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

Фінансові інструменти розподіляються за такими обліковими категоріями:

позики та дебіторська заборгованість; фінансові активи, утримувані до погашення; фінансові активи за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат (прибутки або збитки); фінансові активи, доступні для продажу.

Позики та дебіторська заборгованість представляє – цей фінансовий інструмент представляє собою непохідні фінансові активи, які не котируються на активному ринку з фіксованими або обумовленими платежами, за винятком тих, які Товариство має намір реалізувати в найближчому майбутньому.

Інвестиції, утримувані до погашення - цей фінансовий інструмент представляє собою непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим строком погашення, щодо яких у керівництва Товариства є намір і можливість утримувати їх до строку погашення.

Фінансові активи за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат - цей фінансовий інструмент має дві підкатегорії: а) активи, віднесені до цієї категорії при початковому визнанні; б) фінансові активи, утримувані для торгівлі.

Доступні для продажу фінансові активи - це непохідні фінансові активи, які спеціально віднесені в дану категорію або які не були віднесені до жодної з інших трьох категорій. Після первісного визнання фінансові активи, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані прибуток або збиток визнаються в іншому сукупному прибутку.

При вибутті актива накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Відсотки, зароблені або сплачені за інвестиціями, відображаються у фінансовій звітності як відсоткові доходи або витрати, з використанням ефективної ставки відсотка. Дивіденди, зароблені з інвестицій, визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки в момент отримання прав на них.

*Первісне визнання.* Фінансові інструменти, що відображаються з віднесенням змін на рахунок прибутків і збитків, спочатку відображаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові активи та фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс понесені витрати по угоді.

Залежно від класифікації фінансові інструменти обліковуються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю. Справедлива вартість - це сума, на яку можна обміняти актив або за допомогою якої можна врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди на загальних умовах між добре обізнаними, незалежними сторонами, які діють на добровільній основі. Справедлива вартість являє собою поточну ціну попиту для фінансових активів та ціну пропозиції для фінансових зобов'язань, що котуються на активному ринку. У відношенні активів і зобов'язань із взаємно компенсуючим ринковим ризиком Товариство може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позицій зі взаємно компенсуючими ризиками та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції.

Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирування є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації, і ці ціни відображають дійсні і регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних підставах.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, за якими відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методи оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, модель, заснована на даних останніх угод, здійснених між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток враховується в момент первісного визнання тільки в тому випадку, якщо між справедливою вартістю та ціною угоди існує різниця, яка може бути підтверджена іншими спостережуваними в даний момент на ринку угодами з аналогічним фінансовим інструментом або оціночним методом, в якому в якості вхідних змінних використовуються виключно фактичні дані ринків. Купівля або продаж фінансових активів, передача яких передбачається у строки, встановлені законодавчо або правилами даного ринку (купівля і продаж на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди. Тобто на дату, коли Товариство прийняло на себе зобов'язання передати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли Товариство стає стороною договору щодо даного фінансового інструменту.

*Облік фінансових активів за методом участі у капіталі.* Метод участі в капіталі – це метод обліку, згідно з яким інвестиція Товариства первісно визнається за собівартістю, а потім коригується відповідно до зміни частки Товариства, як інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток або збиток інвестора включає частку інвестора в прибутку чи збитку об'єкта інвестування.

*Припинення визнання.* Товариство припиняє визнавати фінансові активи, 1) коли ці активи погашені або права на грошові потоки, пов'язані з цими активами, минули, або 2) коли Товариство передало права на грошові потоки від фінансових активів або уклало угоду про передачу і при цьому

також передало всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням цими активами, або не передало їх і не зберегло всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням цими активами, але втратило право контролю щодо даних активів. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без необхідності накладення додаткових обмежень на продаж.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін до умов існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про фінансові результати (сукупний дохід).

#### **Дебіторська заборгованість та аванси**

Дебіторська заборгованість визнається Товариством в разі виникнення юридичного права на отримання платежу згідно з договором. У складі дебіторської заборгованості Товариство відображає такі активи:

- дебіторська заборгованість з бюджетом;
- дебіторська заборгованість з основної діяльності;
- торгова дебіторська заборгованість;
- дебіторська заборгованість за векселями до отримання;
- інша дебіторська заборгованість.

Товариство згортає суми авансів, отриманих від клієнтів, з сумами дебіторської заборгованості, якщо ці суми виникли в рамках одного договору і в майбутньому висока ймовірність провести взаємозалік даних сум.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю, розрахованою з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Аванси видані Товариством відображаються у звітності за первісною вартістю за вирахуванням резерву під знецінення. Аванси видані класифікуються як довгострокові, якщо очікуваний термін отримання товарів або послуг, що належать до них, перевищує один рік або якщо аванси відносяться до активу, який буде відображений в обліку як необоротні при первісному визнанні. Попередня оплата послуг включається до витрат періоду або у вартість активів у міру отримання цих послуг. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, пов'язані з авансами виданими, не будуть отримані, балансова вартість авансів виданих підлягає зменшенню, і відповідний збиток від знецінення відображається у прибутку або збитку за рік у складі рядка «інші операційні витрати».

#### *Резерв по сумнівних боргах*

Дебіторська заборгованість відображається у звітності з урахуванням резерву. Резерв під знецінення дебіторської заборгованості створюється в разі оцінки ймовірності погашення оцінюваної заборгованості як низької. Резерв визначається на індивідуальній основі - у розрізі контрагентів. Резерв розраховується і переглядається регулярно, зміна величини резерву відображається у звіті про прибутки та збитки.

Сумнівні видані аванси, по яких не очікується надходження послуг або товарів, включаються до резерву по сумнівних боргах.

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти.**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти в касі та кошти на рахунках у банках. Грошові кошти на рахунках у банках включають грошові кошти на поточних рахунках та депозити в банках. Депозити в банках обліковуються за амортизованою вартістю за вирахуванням резерву на знецінення.

Операції в іноземних валютах перераховуються у відповідну функціональну валюту, за курсом обміну, встановленим на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату звітності, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленим на цю дату. Прибуток або збиток від курсових різниць за монетарними статтями представляє собою різницю між амортизованою вартістю в функціональній валюті на початок періоду, скориговану з урахуванням ефективної процентної ставки і платежів протягом звітного періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникають в результаті перерахунку, визнаються у прибутку або збитку, за винятком різниць, що виникають при перерахунку фондових інструментів, наявних для продажу, що визнані в іншому сукупному прибутку. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, оцінка яких здійснюється за історичною вартістю, перераховуються за курсом обміну на дату операції.

#### **Кредити та позики**



Кредити і позики при первісному визнанні обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням будь-яких витрат на здійсненню кредитної (позикової) угоди. Фінансові зобов'язання згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотку. Вся різниця між справедливою вартістю отриманих коштів (за вирахуванням витрат по угоді) і сумою до погашення відображається як відсотки до сплати протягом строку, на який видано позику. Кредити і позики класифікуються як поточні, коли початковий строк погашення не перевищує дванадцять місяців від звітної дати.

#### **Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість**

Зобов'язання відображається в балансі, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод в майбутньому внаслідок його погашення. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

#### **Взаємозаліки.**

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань з подальшим включенням до балансу лише їхньої чистої суми може здійснюватися лише в разі, якщо є юридично встановлене право взаємозаліку визнаних сум, і існує намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями.

#### **Запаси**

Запаси - це активи Товариства, які:

- 1) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- 2) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або,
- 3) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси включають в себе сировину (матеріали), готову продукцію, напівфабрикати, незавершене виробництво і товари.

Запаси обліковуються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої ціни продажу. Собівартість запасів визначається за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО). Собівартість готової продукції включає в себе вартість сировини і матеріалів, витрати на оплату праці виробничих робітників та інші прямі витрати, а також відповідну частку виробничих накладних витрат (розраховану на основі нормативного використання виробничих потужностей) і не включає витрати за позиковими коштами. Чиста ціна продажу запасів - це розрахункова ціна можливого продажу в процесі звичайної діяльності за вирахуванням витрат на завершення виробництва і витрат з продажу.

#### **Оренда**

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна аренда. Товариство є орендарем нежитлових приміщень під офісне приміщення по оперативному лізингу (оренді). Строки використання орендованих основних засобів визначаються за терміном оренди, зазначеним у договорі. Вартість орендованого приміщення зазначається в договорі оренди.

Прийняті в оперативну оренду активи на підставі договорів та актів приймання-передачі, на балансових рахунках бухгалтерського обліку в Товариства не оприбутковані. Надані Товариству в оперативну оренду приміщення використовуються для власних господарських потреб. Товариство не надає основні засоби в оперативну суборенду. Орендні платежі орендодавцям щомісячно нараховуються та відображаються у складі адміністративних витрат.

Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються як витрати у звіті про фінансові результати (сукупний дохід) за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку оренди.

#### **Резерви майбутніх витрат і платежів**

Резерви за зобов'язаннями та платежами - це нефінансові зобов'язання, сума й термін яких не визначені. Вони нараховуються, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, що виникло внаслідок минулих подій, та існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім ступенем точності. Сума, визнана в якості резерву, являє собою найбільш точну оцінку виплат, необхідних для погашення зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги ризики і невизначеність, пов'язані із зобов'язаннями.

### **Витрати на персонал та відповідні відрахування**

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок, щорічні відпускні виплати та виплати за лікарняними листками, преміальні і негрошові пільги нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надаються працівниками. Товариство не має жодних правових чи таких, що впливають зі сформованої ділової практики, зобов'язань з виплати пенсій або аналогічних виплат.

Товариство зобов'язується компенсувати працівникам всі витрати, понесені у разі отримання виробничої травми. Нараховані суми відносяться на витрати в тому періоді, в якому вони понесені.

### **Дивіденди**

Дивіденди учасникам Товариства визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється шляхом затвердження загальними зборами учасників.

### **Звітність за сегментами**

Відповідно до концепції розвитку системи управлінського обліку в Товаристві можуть виділятися наступні сегменти бізнес-напрямків: послуги суб'єктам господарювання, послуги фізичним особам, операції з цінними паперами, та інші операції, в розрізі яких вирішуються управлінські задачі планування, контролю та аналізу. В основу для розподілу доходів/витрат та активів/зобов'язань за сегментами діяльності покладено управлінський облік Товариства.

Доходами та витратами звітного сегмента є доходи та витрати, які безпосередньо відносяться до сегмента. Витрати за сегментом не включають загальні адміністративні витрати. На підставі підрахунку долі сегмента в доходах та витратах встановлені пропорції.

Діяльність Товариства у звітному періоді здійснювалась в одному операційному сегменті. Товариство здійснювало діяльність по купівлі – продажу цінних паперів та наданню послуг на фондовому ринку. Таким чином, у звітному році долі сегментів в сукупних доходах були наступними: операції з цінними паперами і послуги на фондовому ринку – 100,0%.

Витрати, розподілені за сегментами, становили у звітному році наступні пропорції: операції з цінними паперами і послуги на фондовому ринку – 100,0%.

Активами та зобов'язаннями звітного сегмента є активи та зобов'язання, які безпосередньо відносяться до сегмента.

## **КЛЮЧОВІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА ПРОФЕСІЙНІ СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Товариство використовує оцінки і робить припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, що відображаються у фінансовій звітності протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на минулому досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, які при існуючих обставинах вважаються обґрунтованими. При застосуванні принципів бухгалтерського обліку, крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. При визначенні суми резервів Товариство враховує попередній досвід і минулі виплати на покриття збитків та існуючі суми невикористаних відшкодувань. Крім того, судові рішення, економічні умови і громадська думка можуть впливати на суму остаточних витрат на врегулювання, отже, на оцінку резервів Товариства. Допущення і оцінні значення Товариства засновані на вихідних даних, які воно мало в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачуваних Товариства обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства України, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Товариство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

У випадках коли справедливу вартість фінансових інвестицій неможливо визначити на підставі даних активних ринків, вони відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції. Визначення суми збитків від зменшення корисності потребує певну частку судження. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності і кредитний ризик. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на вартість фінансових інвестицій, які наведено у звіті про фінансовий стан.

## **ПОЯСНЕННЯ ТА АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Валюта подання звітності.** Національною валютою України є українська гривня (надалі по тексту – гривня, або грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою Товариства. Операції в іноземних валютах повинні перераховуватись у відповідну функціональну валюту, за курсом обміну, встановленим на дату

операції.

Форми і примітки звітності базуються на даних бухгалтерського обліку Товариства.

Бухгалтерський облік Товариство веде в національній валюті України - гривні. Одиниці виміру у яких подається фінансова звітність – тисячі гривень без десяткового знаку.

Посади головного бухгалтера не передбачено. Бухгалтерський облік ведеться на договірних засадах з ТОВ «Юридична компанія «Альфа» (ЄДРПОУ: 33324233), згідно договору про надання бухгалтерських послуг.

#### **Основні засоби.**

Оцінку справедливої вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ Товариство не здійснювало, оскільки використовується модель собівартості, згідно МСБО 16 «Основні засоби».

| Основні засоби за видами               | На 01.01.2014.<br>(тис.грн.) | На 31.12.2014.<br>(тис.грн.) |
|----------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Офісне обладнання                      |                              |                              |
| Первісна вартість                      | 24                           | 24                           |
| Знос                                   | 16                           | 20                           |
| Залишкова вартість на звітну дату      | 8                            | 4                            |
| Коефіцієнт зношеності основних засобів | 66,67 %                      | 83,33 %                      |

*Амортизація:* Протягом звітного періоду амортизація основних засобів нарахована в сумі 4 тис. грн..

#### **Дебіторська заборгованість**

| Найменування показника                                | На 01.01.2014.<br>(тис.грн.) | На 31.12.2014.<br>(тис.грн.) |
|-------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 25                           | 14                           |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | -                            | 2                            |
| Інша поточна дебіторська заборгованість               | -                            | -                            |

Поточна дебіторська заборгованість враховується за чистою реалізаційною вартістю, визначена як вартість дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів. У звітному періоді резерв сумнівних боргів не нараховувався, безнадійна заборгованість відсутня. Остаточне погашення заборгованості дебіторами очікується в наступному році.

#### **Грошові кошти**

Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних банківських рахунках. Облік грошових коштів і розрахунків готівковими грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно ведення касових операцій.

| Найменування грошових статей | На 01.01.2014.<br>(тис. грн.) | На 31.12.2014.<br>(тис. грн.) |
|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Поточні рахунки у банку      | 94                            | 12                            |
| Депозитний рахунок у банку   | -                             | -                             |

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті відсутні.

#### **Фінансові активи**

Товариство утримує акції, сертифікати та векселі українських підприємств з метою подальшого продажу з невизначеним терміном. На звітну дату проводився аналіз котирувань наявних акцій на підставі даних про біржові торги.

| Рядок балансу | Найменування статей фінансових активів                                                                                   | На 01.01.2014<br>(тис.грн.) | На 31.12.2014<br>(тис.грн.) |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1035          | Акції з нефіксованим прибутком, справедлива вартість яких визначена за даними оприлюднених котирувань на фондових біржах | 15600                       | -                           |
| 1160          | Акції з нефіксованим прибутком, справедлива вартість яких визначена за даними оприлюднених котирувань на фондових біржах | 1980                        | 181335                      |

Фінансові активи по яких існує біржовий ринок, відображено за справедливою вартістю. Інформація щодо зміни справедливої вартості фінансових активів по яких існує біржовий ринок відображається в Звіті про фінансові результати (про сукупний дохід) за період. Вона пов'язана з переоцінкою фінансових активів і відображається збільшенням або зменшенням капіталу у дооцінках Товариства. Фінансові активи на звітну дату обчислюються як поточні, оскільки такі цінні папери придбані з метою подальшого продажу в наступні 12 календарних місяців.

Цінні папери, що не мають ринкових котирувань обліковуються по собівартості їх придбання, і Товариство щорічно аналізує вартість акцій на наявність ознак знецінення, й при необхідності коригує їх вартість через прибутки та збитки.

#### **Зареєстрований капітал**

Зареєстрований капітал Товариства - це статутний капітал, який на звітну дату складає 8000000,00 грн.. (Вісім мільйонів грн. 00 коп.). При цьому розподіл часток в статутному капіталі учасників Товариства має такий вигляд:

- Савлук Р.Я., його частка у статутному капіталі 99%, що в грошовому еквіваленті складає 7 920 тис. грн.;
- Савлук А.Я., його частка у статутному капіталі 1%, що в грошовому еквіваленті складає 80 тис. грн..

| № п/п   | Учасник Товариства на звітну дату | Сума частки в статутному капіталі, грн. | Розмір частки в статутному капіталі, % |
|---------|-----------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|
| 1       | Савлук Р.Я.                       | 7 920 000,00                            | 99                                     |
| 2       | Савлук А.Я.                       | 80 000,00                               | 1                                      |
| Загалом |                                   | 8000 000,00                             | 100                                    |

#### **Резервний капітал, капітал у дооцінках, нерозподілений прибуток**

| № п/п | Найменування статей власного капіталу    | Капітал у дооцінках (тис.грн.) | Додатковий капітал (тис.грн.) | Резервний капітал (тис.грн.) | Нерозпо ділений прибуток (тис.грн.) |
|-------|------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| 1     | Залишки на початок дня 01.01.2014.       | 9679                           | -                             | 12                           | 12                                  |
| 2     | Збільшення (зменшення) за звітний період | 121608                         | -                             | 1                            | 14                                  |
| 3     | Залишки на кінець дня 31.12.2014.        | 124105                         | -                             | 13                           | 26                                  |

**Резервний капітал.** Відповідно до вимог законодавства та статуту, за рахунок чистого прибутку Товариства створюється та поповнюється резервний капітал. Резервний капітал призначений для покриття можливих збитків Товариства. Резервний капітал на кінець звітного періоду сформовано у сумі 13 тис. грн. за рахунок отриманого прибутку.

**Капітал у дооцінках.** Відображається сума дооцінки (уцінки) фінансових інвестицій, необоротних активів Товариства. За звітний період відображено збільшення власного капіталу у сумі 121608 тис. грн., пов'язану з дооцінкою фінансових активів до справедливої вартості.

**Додатковий капітал.** В додатковому капіталі відображається сума безкоштовно отриманих необоротних активів, сума капіталу, який вкладено засновниками понад статутний капітал, накопичені курсові різниці, які відображаються у складі власного капіталу та інші складові додаткового капіталу. У разі якщо інформація про розмір емісійного доходу та накопичених курсових різниць відповідає ознакам суттєвості, вона розкривається у додаткових статтях «Емісійний дохід» та «Накопичені курсові різниці». До підсумку балансу включається загальна сума додаткового капіталу.

#### **Управління капіталом.**

Управління капіталом спрямовано на досягнення наступних цілей:

- 1) дотримання вимог до капіталу, встановлених законодавством;
- 2) забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості постійно діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, показаного в балансі. За станом на кінець кожного звітного року Товариство аналізує наявну суму власного капіталу і може її коригувати шляхом емісії нових акцій. На Товариство поширюються зовнішні вимоги до капіталу.

#### **Зобов'язання Товариства**

| № п/п | Найменування статей зобов'язань                                         | На 01.01.2014. (тис.грн.) | На 31.12.2014. (тис.грн.) |
|-------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1     | Довгострокові зобов'язання                                              | -                         | -                         |
| 2     | Поточні зобов'язання                                                    | 4                         | 42041                     |
| 2.1   | Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги          | -                         | 25                        |
| 2.2   | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом          | 2                         | 1                         |
| 2.3   | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками одержаними авансами | -                         | 2                         |
| 2.4   | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці      | -                         | 9                         |
| 2.5   | Інші поточні зобов'язання                                               | 2                         | 42004                     |

Остаточна оплата поточних зобов'язань Товариством очікується протягом наступних 12 календарних місяців.

### Доходи

| № п/п | Найменування статті доходу                                       | 2014 рік (тис. грн.) |
|-------|------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1     | Дохід від реалізації власних послуг                              | 147                  |
| 2     | Доходів від реалізації фінансових активів                        | 6029                 |
| 3     | Отримані дивіденди від володіння акціями (інші фінансові доходи) | 16                   |

Фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є чистий прибуток у сумі 15 тис. грн.. Реструктуризація діяльності не відбувалась. Доходи (витрати) від припинених видів діяльності відсутні. Дивіденди учасникам не нараховувались. Інші виплати учасникам не здійснювались.

### Витрати

| № п/п | Найменування статті                             | 2014 рік (тис. грн.) |
|-------|-------------------------------------------------|----------------------|
| 1     | Собівартість реалізованих фінансових активів    | 6029                 |
| 2     | Адміністративні та інші операційні витрати:     | 147                  |
| 2.1   | в т.ч. Витрати на оплату праці                  | 45                   |
| 2.2   | Відрахування на соціальні заходи                | 17                   |
| 2.3   | Амортизація                                     | 4                    |
| 2.4   | Інші операційні витрати:                        | 81                   |
| 2.4.1 | - послуги банків                                | 5                    |
| 2.4.2 | - послуги оренди, охорони, сигналізації         | 20                   |
| 2.4.3 | - інформаційні послуги, облік, аудит            | 12                   |
| 2.4.4 | - визнані штрафи (пені, неустойки)              | 1                    |
| 2.4.5 | - витрати на відрядження                        | 1                    |
| 2.4.6 | - послуги сторонніх організацій та інші витрати | 42                   |

До адміністративних та інших операційних витрат відносяться всі витрати, які не залежать від обсягу реалізованих послуг, наданих Товариством за період.

Склад та структура витрат відображено у розділі III Звіту про фінансові результати (сукупний дохід) «Елементи операційних витрат».

### Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Відповідно до засад, визначених МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства внаслідок виникнення умовних зобов'язань та умовних активів, відсутні.

### Звіт про рух грошових коштів

Звіт щодо руху грошових коштів Товариства за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, сума якого скоригована на амортизацію необоротних активів, курсову різницю, яка виникла при придбанні імпортової сировини, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами, отримання та погашення позик.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за звітний період становить 47 тис. грн. (надходження). Чистий рух грошових коштів від неопераційної діяльності за звітний період становить -129 тис. грн. (видаток).

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний період є видаток грошових коштів в сумі -82 тис. грн..

## Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами

Відповідно до засад, визначених МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» зв'язана сторона – це фізична або юридична особа, пов'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

Пов'язаними особами для Товариства: є особи, які мають суттєвий вплив на Товариство, зокрема фізична особа або близький родич такої особи є пов'язаною стороною із Товариство, якщо така особа: контролює Товариство, або здійснює спільний контроль над ним; має суттєвий вплив на Товариство; є членом провідного управлінського персоналу Товариства, або материнського підприємства.

Суб'єкт господарювання є пов'язаним із Товариством, якщо виконується будь-яка з таких умов: суб'єкт господарювання та Товариство, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним); один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (чи асоційованим підприємством або спільним підприємством члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання); обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони; один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;

У цьому Стандарті зв'язаними сторонами не вважаються:

- два суб'єкти господарювання, просто тому, що вони мають спільного керівника або іншого члена провідного управлінського персоналу, або тому, що член провідного управлінського персоналу одного суб'єкта господарювання має суттєвий вплив на інший суб'єкт господарювання;
- просто тому, що вони мають звичайні відносини з суб'єктом господарювання (навіть якщо вони можуть обмежувати свободу дії суб'єкта господарювання або брати участь у процесі прийняття рішень цим суб'єктом господарювання);
- два контролюючі учасники, лише тому, що вони здійснюють спільний контроль за діяльністю спільного підприємства;
- особи, що надають фінансування.

Операція зі пов'язаною стороною - передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує (розкриває інформацію), та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

Фізичні особи, які можуть контролювати Товариство:

| П.І.Б. фізичної особи     | частка в статутному капіталі грн.(%) | Наявність контролю на звітну дату                                                                                                                                          |
|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Савлук Роман Ярославович  | 7920000,00 (99%)                     | Можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та/або діяльність Товариства шляхом володіння часткою, що відповідає еквіваленту 50 чи більше % статутного капіталу |
| Савлук Андрій Ярославович | 80000,00 (1%)                        | Прямий родич посадової особи Товариства                                                                                                                                    |

Перелік інститутів спільного інвестування (надалі - ІСІ), активи яких перебувають в управлінні Товариства як Компанії з управління активами, а саме:

- Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Активний», код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування (надалі - ЄДРІСІ) 2331528;
- Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Декра», код за ЄДРІСІ 23300088;
- Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Таїра», код за ЄДРІСІ 2331603;
- ПАТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Стандарт преміум», код за ЄДРІСІ 13314422.

Протягом звітного періоду Товариство отримувало винагороду від інститутів спільного інвестування (плата за управління активами ІСІ) в ході звичайної діяльності у звичайних цінах. Нарахована сума складає 147 тис. грн.. Загальна сума заборгованості ІСІ перед КУА на кінець звітного періоду складає 14 тис. грн..

Протягом звітного періоду управлінському персоналу Товариства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Сума нарахованої заробітної плати за звітний період директору Товариства складає 15 тис. грн.. Заборгованість на кінець звітного періоду по заробітній платі складає 3 тис. грн.. Компенсації, бонуси та інші додаткові виплати керівництву, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

Директор

Р.Я.Савлук