



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченко 60/4, тел./ факс: 212-00-97

Свідоцтво № 1372 про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності видане рішенням АПУ від 26.01.2001 р. № 98

e-mail: info@saf-audit.com.ua

сайт: saf-audit.com.ua

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами " АЛЬТУС АСЕТС АКТИВІТІС " станом на 31 грудня 2016 року

Керівництву ТОВ «Компанія з управління активами «АЛЬТУС АСЕТС АКТИВІТІС»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

І. Звіт щодо фінансової звітності

Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», що діє на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, виданого рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001р., подовженого рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26.11.2015 року, дійсне до 26.11.2020 року, проведено аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АЛЬТУС АСЕТС АКТИВІТІС» (далі по тексту - Товариство) за 2016 рік.

Мета аудиту - виказування незалежної професійної думки відносно достовірності фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах та відповідності даним Концептуальним основам фінансової звітності та Міжнародним стандартам фінансової звітності, прийнятій обліковій політиці станом на 31.12.2016 р.

Основні відомості про ТОВ «КУА «АЛЬТУС АСЕТС АКТИВІТІС»

Повна найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТУС АСЕТС АКТИВІТІС"
Код за ЄДРПОУ	33719000
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	29.09.2005 р. Номер запису: 12241020000017455
Орган, який здійснив реєстрацію	Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради
Вид діяльності за КВЕД	Код КВЕД 66.30 Управління фондами (основний); Код КВЕД 58.13 Видання газет; Код КВЕД 58.19 Інші види видавничої діяльності; Код КВЕД 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність; Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;

	Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Відомості щодо ліцензії	Ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Рішення НКЦПФР №880 від 23.06.2015р., строк дії з 09.11.2015 р. по необмежений
Ліцензійні види діяльності	Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів. (діяльність з управління активами) Строк дії : 09.11.2015р. – необмежений.
ICI, активи яких перебувають в управлінні КУА	1) Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Альтус-Збалансований»; 2) Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Альтус-Стратегічний»; 3) Відкритий диверсифікований пайовий інвестиційний фонд «Альтус-Депозит»; 4) Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Альтус-Бонус»; 5) Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Інвест-Фонд»; 6) Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Альтус-Каскад»; 7) Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Альтус-Фінанс»; 8) Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Прайм-Інвест»; 9) Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Альтус-Індастріал»; 10) Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Армонія»; 11) Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Інновація-Фінанс»; 12) Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «Альтус-К»; 13) Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «888 Інвест»; 14) Корпоративний інвестиційний фонд - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТУС-ФОНД АКЦІЙ»; 15) Корпоративний інвестиційний фонд - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЛЬТУС-ФОНД ОБЛІГАЦІЙ»; 16) Корпоративний венчурний інвестиційний фонд - ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ

	ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТРАНС ЕКСПРЕС КАПІТАЛ»; 17) Корпоративний венчурний інвестиційний фонд АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТЕХНОЛОГІЇ»; 18) Корпоративний венчурний інвестиційний фонд - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БОНОСКІТУМ».
Місцезнаходження	49044 м. Дніпро, вул. Шевченка, буд.53 поверх 4
Дата початку проведення аудиту	01.12.2016 р.
Дата закінчення проведення аудиту	24.02.2017 р.

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, в тому числі у відповідності із МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність».

Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку Концептуальним основам фінансової звітності, прийнятій обліковій політиці.

Аудиторський висновок складено у відповідності до вимог Законодавства України в сфері господарської діяльності і оподаткування: Законів України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні», «Про аудиторську діяльність», «Про інститути спільного інвестування», Міжнародних стандартів фінансової звітності, міжнародних стандартів аудиту № 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», «Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р. № 991.

Аудит здійснений на підставі наступних документів:

Статут Товариства;
Протоколи загальних зборів учасників;
Свідоцтво про державну реєстрацію Товариства;
Банківські та інші розрахункові документи за 2016 рік;
Оборотно-сальдові відомості по бухгалтерських рахунках за 2016 рік;
Первинні документи по рахунках Товариства за 2016 рік;
Договори з фінансово-господарської діяльності Товариства та інші документи, що відображають та підтверджують здійснення фінансово-господарських операцій Товариства станом на 31.12.2016 рік;

Інші документи, що відображають та підтверджують здійснення фінансово-господарських операцій товариства за 2016 рік;

Фінансова звітність у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р.;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал за 2016 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2016 рік.

Основою подання фінансової звітності ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Товариство вперше прийняло МСФЗ у 2015 році, датою переходу на МСФЗ визначено - 1 січня 2014 року.

Товариство визначило Концептуальну основу фінансової звітності, яка ґрунтується на чинних Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Бухгалтерський облік та показники фінансової звітності ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» відображають фінансовий стан Товариства з додержанням Концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ та прийнятої облікової політики Товариства стосовно складання фінансової звітності.

Принципи облікової політики, використані при підготовці зазначеної фінансової звітності Товариства, передбачають оцінку активів та зобов'язань за справедливою або амортизованою вартістю в залежності від їх класифікації та були розкриті в Примітках до фінансової звітності. Надана звітність підготовлена з використанням правил обліку та оцінки об'єктів обліку за справедливою та амортизованою вартістю.

Форми фінансової звітності не відповідають вимогам МСБО №1 «Подання фінансової звітності». Товариство надало звітність за формами, визначеними Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1, затвердженим наказом МФУ від 07.02.2013р. №73, не використовуючи всіх компонентів фінансової звітності. Разом з тим, Товариство необхідні розкриття інформації провело в Примітках до фінансової звітності, що не спричинило непорозуміння фінансової інформації користувачами та відобразило всі відповідні аспекти господарчої діяльності.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності та її достовірне подання. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він вважає потрібним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам та Концептуальній основі складання фінансової звітності.

Відповідальність стосовно фінансової звітності несе керівництво ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС».

Відповідальність аудитора

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит 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 стосовно сум та розкриття у фінансовій звітності. 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, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та оцінку загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

Висловлення думки

На нашу думку, фінансова звітність справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах відображає фінансовий стан ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» на 31 грудня 2016 р. та його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи припущення управлінського персоналу щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому.

II Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідомств, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу, згідно вимог Концептуальної основи складання фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності. На нашу думку, товариство в усіх суттєвих аспектах виконало необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2016 р. та вірно відобразило розмір власного капіталу у фінансовій звітності.

Власний капітал ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» станом на 31.12.2016 р. складається із:

- статутного капіталу — 7000 тис. грн.;
- резервного капіталу — 557 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку — 82 тис. грн.

Статут ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» (нова редакція) затверджений загальними зборами учасників (протокол № 01-08/16 від 01.08.2016 р.) та Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 03 серпня 2016 року (реєстраційний номер справи 1_224_017455_09, код 113336514927).

Статутний капітал ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства» та повністю сплачений грошовими коштами учасників на суму 7000 тис. грн., обліковується на рахунку 401 «Статутний капітал» та відповідає установчим документам.

Протягом 2016 року змін розміру статутного капіталу не відбувалося.

Розмір Статутного капіталу станом на 31.12.2016 р.

- заявлений — 7 000 000 грн.
- сплачений — 7 000 000 грн.

Формування статутного капіталу Товариства здійснювалось виключно грошовими коштами. Станом на 31.12.2016 р. учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі Товариства:

№ п/п	Власники	Частка учасника (тис.грн.)	Частка учасника (%)
1	ТОВ «АКТИВ-РЗ»	3 500	50
2	ТОВ «СТАЙЛ-ТРЕЙД»	3 500	50
	Разом	7000	100

Формування резервного капіталу здійснюється згідно установчих документів. Протягом 2016 року Товариством до резервного капіталу був направлений чистий прибуток 2015 року в сумі 41 тис. грн. Станом на 31.12.2016р. розмір резервного капіталу склав 557 тис. грн.

За наслідками фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2016 року нерозподілений прибуток Товариства збільшився в порівнянні з минулим роком на 41 тис. грн.

Таким чином, власний капітал Товариства станом на 31.12.2016 року збільшився на 82 тис. грн. та складає 7639 тис. грн., що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 року № 1281, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. № 1576/24108.

Відображення в звітності власного капіталу відповідає Концептуальній основі фінансової звітності та МСФЗ.

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

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку, у фінансовій звітності ТОВ «Компанія з управління активами «АЛЬТУС АСЕТС АКТИВІТІС» достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по необоротним та оборотним активам в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСФЗ.

Вартість активів підприємства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2016 року, збільшилась на 108 тис. грн. і складає 7675 тис. грн.

У ТОВ «КУА «АЛЬТУС АСЕТС АКТИВІТІС» станом на 31.12.2016 р. обліковуються власні основні засоби та інші необоротні активи, що за первісною вартістю не змінились за рік та становлять 232,0 тис. грн./ надходження -18 тис.грн. і вибуття -18 тис.грн./. Амортизація зменшилась на 14 тис.грн. за рік за рахунок того, що сума нарахованої амортизації за рік складає 4 тис.грн. проти амортизації вибулих об'єктів основних засобів, яка складає 18,0 тис. грн., відповідно залишкова вартість збільшилась на 14,0 тис. грн. Таким чином, залишкова вартість основних засобів Товариства склала 19 тис.грн. Для оцінки основних засобів після визнання використовується модель собівартості згідно МСБО 16 «Основні засоби». Станом на 31 грудня 2016 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 195 тис. грн.

Станом на 31.12.2016 р. первісна вартість нематеріальних активів (вартість придбаних ліцензій) у порівнянні з минулим роком зменшилась на 3 тис. грн. і становить 67 тис.грн. Протягом року відбулось списання ліцензії вартістю 9 тис.грн., термін якої скінчився та придбання нової ліцензії на подальший термін вартістю 6 тис.грн. По іншим нематеріальним активам за рік була нарахована амортизація у сумі 2 тис.грн. Таким чином, залишкова вартість нематеріальних активів Товариства склала 4 тис.грн.,

що на 2 тис. грн. менше ніж у 2015р. Облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності до МСБО № 38 «Нематеріальні активи».

Станом на 31.12.16 року на балансі ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» у складі необоротних активів обліковуються інші довгострокові фінансові інвестиції на загальну суму 3 061 тис. грн., що на 1 589 тис. грн. менше ніж на початок року. Зменшення відбулось за рахунок наступних операцій:

Придбання (реалізація) -	3 330,00	(2 970)	360
Переведено до поточних ФІ	0	(1 959)	(1 959)
Дооцінка + уцінка -	10,00	(0)	10
Усього	3 340,00	(4 929)	(1 589)

Станом на 31.12.2016р. склад, структура та вартість довгострокових фінансових інвестицій фонду становить:

- інвестиції непов'язаним сторонам (частка в статутному капіталі ТОВ ТД «Агроальянс» 4,93% у сумі 1850 тис. грн.;

- вексель ТОВ ТД «Агроальянс», придбаний у 2016 році, вартість якого складає 1211 тис. грн. /загальна номінальна вартість – 5 500 тис. грн./.

Станом на 31.12.16 року сума поточних фінансових інвестицій складає 998 тис.грн., а саме ОВДП, погашення та отримання доходу за якими гарантовано Кабінетом Міністрів України, у кількості 1070шт., загальна номінальна вартість яких складає 1 070 тис. грн., строк погашення - 21 червня 2017р.

Так, станом на 31.12.2016 року в балансі Товариства: довгострокові інвестиції непов'язаним сторонам оцінюються за справедливою вартістю (частки в статутному капіталі) та амортизованою вартістю (векселі), а поточні фінансові інвестиції (ОВДП) обліковуються за справедливою вартістю у відповідності до МСБО № 39.

Дебіторська заборгованість за послуги станом на 31.12.2016 року збільшилась в порівнянні з 2015р. на 220 тис.грн. та склала 334 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами збільшилась за рік на 17 тис.грн. та склала 35 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2016 року складає 19 тис.грн., що на 8 тис.грн. більше ніж в 2015 році.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 р. збільшилась на 203 тис.грн. у порівнянні з минулим роком та становить 2 170 тис.грн. (а саме, заборгованість за продану у грудні 2016р. частку у Статутному капіталі ТОВ «ТНП.КОМ»).

Створення резерву сумнівних боргів обліковою політикою Товариства передбачено виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Сумнівна заборгованість станом на 31.12.2016року в товаристві відсутня.

Залишки грошових коштів Товариства в національній валюті станом на 31.12.2016року складають 1035 тис. грн., що на 239 тис. грн. більше ніж у 2015р.

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

Розкриття інформації про зобов'язання

Кредиторська заборгованість за послуги станом на 31.12.2016 року збільшилась на 2 тис.грн. у порівнянні з 2015р. і склала 3 тис. грн.

Кредиторська заборгованість перед бюджетом з податку на прибуток зросла вдвічі у порівнянні з 2015 р. та станом на 31.12.2016. склала 18 тис.грн.

Поточні забезпечення резерва відпусток станом на 31.12.2016 нараховані в сумі 15 тис. грн

Прострочена заборгованість відсутня. Заборгованості перед банками немає.

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

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку(збитку)

Визнання доходів в бухгалтерському обліку Товариством здійснюється з використанням методу нарахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСБО 18 «Дохід».

Товариство достовірно розподіляє за елементами та ознаками доходи та витрати на рахунках бухгалтерського обліку. Визнання доходів та витрат в фінансовій звітності підприємства здійснюється з використанням методу нарахування всіх доходів та витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам Концептуальної основи складання фінансової звітності та МСФЗ.

Протягом 2016 року Товариство отримало дохід у сумі 4 884 тис. грн., а саме:

- чистий дохід від реалізації послуг (надання послуг з управління активами) – 926 тис. грн., що збільшився у порівнянні з минулим роком на 235 тис. грн.;
- інші фінансові доходи – 229 тис. грн. (дохід за отриманими відсотками на залишок коштів на поточних рахунках - 22 тис.грн.; дохід за отриманими відсотками на залишок коштів на депозитних рахунках - 130 тис.грн.; дохід від переоцінки фінансових активів - 77 тис.грн.), що збільшилися у порівнянні з минулим роком на 124 тис. грн.
- інші доходи – 3729 тис. грн. (доходи від реалізації цінних паперів – 1179 тис.грн. доходи від реалізації частки у статутному капіталі - 2550 тис.грн.), що на 1173 тис.грн. більше ніж у минулому році.

Загальна сума витрат за 2016 рік склала 4802 тис. грн., у тому числі:

- адміністративні витрати склали 785 тис. грн., що на 41 тис. грн. більше, ніж у минулому 2015 році;
- інші операційні витрати – 1 тис. грн.(витрати пов'язані з реєстрацією ІСІ);
- інші витрати – 3998 тис.грн. (собівартість реалізованих фінансових інвестицій);
- витрати з податку на прибуток – 18 тис. грн., що на 9 тис. грн. більше, ніж в 2015 році.

Таким чином, за наслідками 2016 року Товариством отриманий прибуток у сумі 82 тис. грн., який визначено у відповідності до Концептуальної основи фінансової звітності та Міжнародних стандартів фінансової звітності, та на 41 тис.грн. перевищує прибуток 2015 року.

На думку аудитора, розкриття інформації про доходи, витрати та фінансовий результат подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу Товариства, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2016 р. збільшився за рік на 82 тис. грн. та складає 7639 тис. грн. Перевіркою встановлено, що фінансові звіти об'єктивно та достовірно розкривають інформацію про вартість чистих активів Компанії за 2016 рік, тобто про розмір його статутного капіталу, резервного капіталу та нерозподіленого збитку.

Чисті активи Товариства на 639 тис. грн. (7639 тис. грн. - 7000 тис. грн.) вище, ніж величина статутного капіталу, що відповідає вимогам ст. 144 Цивільного Кодексу України від 16.01.2003р. № 435 IV.

Висловлення думки про відповідність резервного фонду установчим документам (Формування резервного фонду)

За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства:

- створюється та поповнюється резервний фонд (капітал);
- накопичується нерозподілений прибуток (покриваються збитки).

У Товариства створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду повинен становити 5 відсотків суми чистого прибутку.

Вимоги щодо розміру та зберігання резервного фонду Товариства визначаються нормативно-правовими актами органу, що здійснює державне регулювання на ринку цінних паперів та органу, що здійснює державне регулювання ринку фінансових послуг.

Станом на 01.01.2016 року розмір резервного капіталу становив 516,0 тис. грн. Протягом 2016 року Товариство до резервного капіталу було направлено 41 тис. грн. чистого прибутку за 2015 рік. Станом на 31.12.2016р. розмір резервного капіталу становить 557 тис. грн.

Висловлення думки щодо дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами

Станом на 31.12.2016 р. ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» дотримується вимог наступних нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації:

- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12.09.2013 р. № 1576/24108 (Глава 3 "Умови провадження компанією з управління активами професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)" Розділ 2 "Умови отримання ліцензії та провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) компанією з управління активами") із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями НКЦПФР від 30.09.2014р., від 12.01.2016р. № 11;

- Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 р. № 1597 із змінами та доповненнями, внесеними рішенням НКЦПФР від 28.07.2016р. № 819;

- Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджене рішенням НКЦПФР від 06.08.2013р. № 1414, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 29.08.2013 р. № 1486/24018 із змінами та доповненнями, внесеними рішенням НКЦПФР від 28.10.2014р. № 1448;

- Рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» від 02.12.2012 року № 1343.

Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього аудиту

Відповідно до чинного законодавства в ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» створена служба внутрішнього аудиту (контролю), діяльність якої регламентується «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)», редакція

якого затверджена Загальними зборами Учасників Товариства (протокол № 25-07/14 від 25.07.2014 року).

Внутрішній аудит (контроль), як система контролю за діяльністю Товариства має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення:

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової і управлінської інформації;
- дотримання Фондом вимог законодавства України.

Внутрішній аудит (контроль) в Товаристві здійснюється особою, призначеною за рішенням Загальних зборів учасників на посаду внутрішнього аудитора ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС», яка підпорядковується та звітує перед ними.

Наявна система внутрішнього аудиту, розроблена та запроваджена ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС», відповідає вимогам чинного законодавства, мінімізує ризики, пов'язані з діяльністю Товариства, та є достатньою для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління в Компанії здійснюється відповідно до розділу 7 Статуту, затвердженого 01.08.2016 року на Загальних зборах акціонерів Компанії /протокол № 01-08/16/.

Протягом звітного року в Компанії функціонували наступні органи корпоративного управління:

1) Управління Компанією здійснюють:

- Вищий орган управління - Загальні збори Учасників, що складаються з Учасників або призначених ними представників, що діють від імені Учасника;
- Виконавчий орган Компанії: Директор.

2) Управління поточною діяльністю Компанії здійснюється виконавчим органом – Директором Компанії.

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління відповідає вимогам Статуту.

Функціонування органів корпоративного управління регламентується положеннями Статуту.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Компанії здійснюється Ревізійною комісією Компанії.

Члени Ревізійної комісії призначаються Загальними зборами Учасників в кількості не менш трьох осіб на три роки. Ревізійна комісія створена у ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» на підставі рішення Загальних зборів Учасників, її склад затверджено Протоколом Загальних зборів Учасників від 03.03.2013р. №03-03/2013 та Протоколом Загальних зборів Учасників від 01.07.2014 року №01-07/14. Згідно з Протоколом Загальних зборів Учасників від 03.03.2016 року №03-03/16 продовжено повноваження членів Ревізійної комісії Товариства.

Станом на кінець звітного періоду посадовою особою Компанії є Директор - Пустельник Степан Осипович.

Учасниками і власниками Компанії є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКТИВ – РЗ";
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАЙЛ-ТРЕЙД";

Система управління Компанією відповідає вимогам ст.89 Господарського Кодексу.

Допоміжна інформація

Інформація про пов'язаних осіб

Власники – юридичні особи ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС»:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «АКТИВ-РЗ» - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 50 %;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАЙЛ-ТРЕЙД» - частка в статутному фонді (капіталі) компанії з управління активами 50 %;

Керівник Товариства - Пустельник Степан Осипович.

Особи, які володіють більш ніж 20% статутного фонду юридичних осіб – засновників Компанії:

Власниками ТОВ "АКТИВ – РЗ" є 6 (шість) фізичних осіб, кожна з яких окремо, не має істотної участі в ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС", а тому, не мають суттєвого впливу на господарську діяльність ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС". Проте:

- Пустельник Степан Осипович, директор ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС"- частка у статутному Фонді (капіталі) ТОВ "АКТИВ-РЗ" – 19,2%;

- Крамар Євген Олександрович, директор ТОВ "АКТИВ-РЗ" частка у статутному Фонді (капіталі) ТОВ "АКТИВ-РЗ" - 19,8%.

- Чавичалов Юрій Михайлович – частка у статутному Фонді (капіталі) ТОВ "СТАЙЛ-ТРЕЙД" – 63,66%.

- Степанов Сергій Пилипович – частка у статутному Фонді (капіталі) ТОВ "СТАЙЛ-ТРЕЙД" – 36,34%.

У 2016 році здійснювались операції з пов'язаними сторонами, а саме виплати провідному управлінському персоналу у розмірі 60 тис.грн. Інші операції з пов'язаними особами у звітному періоді не відбувались.

Інформація про наявність подій після дати балансу

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» відсутні.

Інформація про ступінь ризику КУА

Інформація про ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» згідно аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» станом на 31.12.2016 р.:

№	Показник	Значення	Нормативне значення
1	Норматив достатності власних коштів	29,76	не менше 0,5
1	покриття зобов'язань власним капіталом	47,57	не менше 0,5
2	фінансової стійкості	0,995	не менше 0,5

Загальний рівень показників ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» станом на 31.12.2016 р. відповідає нормативному рівню.

Протягом 2016 року Товариство не виступало стороною судового спору, або різного роду претензій, які б могли вплинути на фінансовий результат діяльності Товариства за звітний 2016 рік.

Інформація про наявність інших фактів

Інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність у майбутньому, не відомі. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю ТОВ «КУА «АЛЬТУС АСЕТС АКТИВІТІС», що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що подається до НКЦПФР разом із фінансовою звітністю, не встановлено.

Довідка про фінансовий стан ТОВ «КУА «АЛЬТУС АСЕТС АКТИВІТІС» на 31.12.2016 р.

Показники	на 31.12.2015 р	на 31.12.2016 р	Примітки
1. Коефіцієнт ліквідності: 1.1. Загальний (коефіцієнт покриття) $K 1.1 = \frac{2pa}{3rp}$	290,6	127,5	Коефіцієнт загальної ліквідності вказує, що Товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Теоретичне значення 1,0 – 2,0
1.2. Поточної ліквідності $K 1.2 = \frac{2pa - \Sigma p.(1101-1104)}{3rp}$	290,6	127,5	Теоретичне значення коефіцієнта 0,6-0,8. Даний коефіцієнт свідчить про зменшення рівня, але достатність ліквідності Товариства.
1.3. Абсолютної ліквідності $K 1.3 = \frac{p.1165}{3rp}$	79,6	28,75	Оптимальний коефіцієнт 0,2-0,3. Коефіцієнт свідчить про достатню наявність коштів у разі необхідності миттєвої сплати поточних боргів
1.4. Чистий оборотний капітал. тис грн. $K 1.4 = 2pa - 3rp$	2896	4555	Теоретичне значення показника більше 0.
2. Коефіцієнт платоспроможності (автономії) $K 2 = \frac{1rp}{\text{Підсумок пасиву}}$	1	0,96	Теоретичне значення коефіцієнта не менш 0,5
3. Коефіцієнт фінансування $K 3 = \frac{2rp + 3rp + 4rp + 5rp}{1rp}$	0,0013	0,005	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх позик. Теоретичне значення коефіцієнту не більше 1.
4. Коефіцієнт ефективності використання активів $K 4 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1pa + 2pa + 3pa}$	0,0054	0,011	Вказує на строк окупності прибутком вкладених коштів у майно.
5. Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу) $K 5 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{1rp}$	0,005	0,01	Теоретичне значення не менш 0,4.
6. Коефіцієнт рентабельності 6.1. Коефіцієнт рентабельності активів $K 6.1 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(\text{Підсумок акт. (гр3)} + \text{Підсумок акт (гр4)})/2}$	0,005	0,01	Теоретичне значення більше 0.
6.2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу $K 6.2 = \frac{\text{Чистий прибуток}}{(1rp(гр3) + 1rp(гр4))/2}$	0,005	0,01	Теоретичне значення більше 0.

Таким чином, не зважаючи на те, що використання Компанією власних коштів не є ефективним, ТОВ «КУА «АЛЬТУС АСЕТС АКТИВІТІС» на 31 грудня 2016 р. достатньо платоспроможне і ліквідне, має стійкий фінансовий стан.

III. Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму

Назва аудиторської фірми	Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"
Ідентифікаційний код юридичної особи	23877071
Місцезнаходження юридичної особи	69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка буд. 60, кв. 4
Номер, дата видачі свідоцтва про державну реєстрацію.	Виписка з єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії ААБ № 474088, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців № 1 103 145 0000 030872 від 31.01.1996 р., видана Виконавчим комітетом Запорізької міської ради.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	№ 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26.01.2001 р., подовженого рішенням Аудиторської палати України 26 листопада 2015 року № 317/4, дійсне до 26.11.2020 року.
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів	Серія П № 000329 від 18.12.2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.
Номер, дата видачі сертифіката аудитора Гончарової В.Г.	Серія А № 000051, виданий рішенням АПУ від 23.12.1993 р., дійсний до 23.12.2017 року
Телефон	(061) 212-00-97; 212-05-81
Дата і номер договору на проведення аудиту	№ 57/2016 від 07.11.2016 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	07.11.2016 р. – 24.02.2017 р.

Генеральний директор

ПП "Аудиторська фірма "Синтез-Аудит-Фінанс"

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1372, видане рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 року, подовжене рішенням Аудиторської палати України № 317/4 від 26 листопада 2015 року, дійсне до 26 листопада 2020 р.
 Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серія П № 000329, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку від 18.12. 2015 р., дійсне до 26.11.2020 р.



В.Г. Гончарова

24 лютого 2017 р.

м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченко 60, кв.4.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТУС АСЕТС АКТИВІТС"** Дата (рік, місяць, число) **2017 01 01**
Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за ЄДРПОУ **33719000**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОАТУУ **1210136600**
Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КОПФГ **240**
Середня кількість працівників **1 6** за КВЕД **66.30**
Адреса, телефон **вулиця Шевченка, буд. 53, поверх 4, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49044** **7323233**
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

КОДИ		
2017	01	01
33719000		
1210136600		
240		
66.30		

V

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

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
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6	4
первісна вартість	1001	70	67
накопичена амортизація	1002	64	63
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	5	19
первісна вартість	1011	232	232
знос	1012	227	213
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	4 650	3 061
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4 661	3 084
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	114	334
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	18	35
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	11	19
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 967	2 170
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	998
Гроші та їх еквіваленти	1165	796	1 035
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	796	1 035
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2 906	4 591
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 567	7 675

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	516	557
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	41	82
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 557	7 639
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	3
розрахунками з бюджетом	1620	9	18
у тому числі з податку на прибуток	1621	9	18
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	15
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	10	36
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	7 567	7 675

Керівник

Пустельник Степан Осипович

Головний бухгалтер

Коваленко Тетяна Анатоліївна

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



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТУС АСЕТС
АКТИВІТІС"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
33719000		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2016 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	926	691
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	926	691
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(785)	(744)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	140	-
збиток	2195	(-)	(53)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	229	105
Інші доходи	2240	3 729	2 556
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(3 998)	(2 558)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	100	50
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(18)	(9)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	82	41
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	82	41

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	9	4
Витрати на оплату праці	2505	281	300
Відрахування на соціальні заходи	2510	55	82
Амортизація	2515	12	25
Інші операційні витрати	2520	429	333
Разом	2550	786	744

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Пустельник Степан Осипович

Коваленко Тетяна Анатоліївна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2016** р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	706	683
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	2
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	18	4
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	319	311
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(141)	(76)
Праці	3105	(226)	(241)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(55)	(93)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(64)	(70)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(9)	(22)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(55)	(48)
Витрачання на оплату авансів	3135	(324)	(282)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(316)	(311)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-83	-73
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	3 526	589
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	126	89
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(3 330)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	322	678
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	239	605
Залишок коштів на початок року	3405	796	191
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 035	796

Керівник

Головний бухгалтер



Пустельник Степан Осипович

Коваленко Тетяна Анатоліївна

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З** за ЄДРПОУ
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АЛЬТУС АСЕТС АКТІВІТІС"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	01	01
33719000		

Звіт про власний капітал
за Рік 2016 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 000	-	-	516	41	-	-	7 557
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	7 000	-	-	516	41	-	-	7 557
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	82	-	-	82
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	41	(41)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	41	41	-	-	82
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	557	82	-	-	7 639

Керівник

Головний бухгалтер



Пустельник Степан Осипович

Коваленко Тетяна Анатоліївна

**Примітки до річної фінансової звітності
ТОВ «КУА АЛЬТУС АССТЕТС АКТИВІТІС»**

Код 33719000

за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

Повний пакет фінансової звітності який включає Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал і відповідні примітки, в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагається МСФЗ.

Звіт про фінансовий стан
станом на 31.12.2016 року
(в тисячах гривень)

		31 грудня 2015 г.
	примітки	31 грудня 2016 г.
АКТИВИ		
Необоротні активи		
нематеріальні активи	7.6	4
основні засоби	7.7	19
фінансові інвестиції	7.8	3061
Всього необоротні активи		3084
Оборотні активи		
запаси		-
торгівельна та інша дебіторська заборгованість	7.9	2558
фінансові інвестиції	7.8	998
грошові кошти та їх еквіваленти	7.11	1035
Всього оборотні активи		4591
Всього активи		7675
Зобов'язання		
поточна кредиторська заборгованість	7.13	3
зобов'язання щодо поточного податку на прибуток	7.13	18
Забезпечення		15
Всього зобов'язання		36
Капітал		
статутний капітал	7.12	7 000
резервний капітал		557
нерозподілений прибуток (збиток)		82
Всього капітал		7639
Всього капітал та зобов'язання		7675

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
за рік , що закінчився 31.12.2016 року
(в тисячах гривень)

	примітки	2016	2015
Виручка	7.1	926	691
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		-	-
Валовий прибуток/(збиток)		926	691
Адміністративні витрати	7.2	(785)	(744)
Інші операційні витрати	7.4	(1)	-
Операційний прибуток/(збиток)		140	(53)
Фінансові доходи/(витрати), нетто	7.3	229	105
Інші доходи/(витрати), нетто	7.4	(269)	(2)
Прибуток/(збиток) до оподатковування		100	50
Витрати з податку на прибуток	7.5	(18)	(9)
Прибуток від діяльності, що триває		-	-
Збиток від припиненої діяльності		-	-
Чистий прибуток/(збиток)		82	41
Інший сукупний дохід		-	-
Усього сукупний дохід(збиток) за рік		82	41

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік , що закінчився 31.12.2016 року
(в тисячах гривень)

	примітки	2016	2015
Грошові кошти від операційної діяльності			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		706	683
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		18	4
Інші надходження		319	313
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(141)	(76)
Праці		(226)	(241)
Відрахувань на соціальні заходи		(55)	(93)
Зобов'язань з податків і зборів, у тому числі:		(64)	(70)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(9)	(22)
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		(55)	(48)
Витрачання на оплату авансів		(324)	(282)
Інші витрачання		(316)	(311)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності		(83)	(73)
Грошові кошти від інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		3526	589
Надходження від реалізації необоротних активів		-	-
Надходження від отриманих відсотків		126	89
Інші надходження		-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		(3330)	-
Витрачання на придбання необоротних активів		-	-
Інші платежі		-	-
Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності		322	678
Грошові кошти від інвестиційної діяльності			
Надходження власного капіталу		-	-
Надходження від отримання позик		-	-

Витрачання на погашення позик		-	-
Витрачання по сплату дивідендів		-	-
Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності		-	-
Вплив змін курсів валюти на грошові кошти та їх еквіваленти		-	-
Чиста зміна грошових коштів та їх еквівалентів		239	605
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року		796	191
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	7.10	1035	796

Звіт про зміни в капіталі
за рік , що закінчився 31.12.2016 року
(в тисячах гривень)

	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього капітал
31.12.2015	7 000	516	41	7 557
Усього сукупний дохід за рік	-	-	82	85
Відрахування до резервного капіталу	-	41	(41)	-
31.12.2016	7 000	557	82	7639

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТОВ «КУА АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС" («Товариство») (код ЄДРПОУ 33719000) зареєстроване 29 вересня 2005 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вулиця Шевченка будинок 53, поверх 4 м. Дніпро 49044.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Перелік інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні «ТОВ «КУА АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС»:

1. ВДПФ «Альтус-Стратегічний»;
2. ВДПФ «Альтус-Депозит»;
3. ВДПФ «Альтус-Збалансований»;
4. ЗНВПФ «Інвест-фонд»;
5. ЗНВПФ «888 Інвест»;
6. ЗНВПФ «Альтус-Бонус»;
7. ЗНВПФ «Альтус-Індастріал»;
8. ЗНВПФ «Альтус-К»;
9. ЗНВПФ «Альтус-Фінанс»;
10. ЗНВПФ «Армонія»;
11. ЗНВПФ «Інновація-Фінанс»;
12. ЗНВПФ «Прайм-Інвест»;
13. ЗНВПФ «Альтус-Каскад»;
14. ПАТ «ЗНКІФ «Альтус-фонд акцій»;
15. ПАТ «ЗНКІФ «Альтус-фонд облігацій»;
16. ПАТ «ЗНВКІФ «Транс Експрес Капітал»;
17. АТ «ЗНВКІФ «Технології»
18. АТ «ЗНВКІФ «Боноскітум»

Товариство має ліцензію на провадження діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії рішення НКЦПФЗ від 23.06.2015 № 880, строк дії ліцензії з 09.11.2015 по необмежений;

Кількість працівників станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. складала 7 осіб.

Станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. учасниками Товариства були:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКТИВ – РЗ", що є юридичною особою за законодавством України, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 36962597, місце знаходження – м. Дніпро, вул. Собінова, буд. 1, володіє 50% статутного капіталу ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС". Дата і орган реєстрації: 19.02.2010р., Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАЙЛ-ТРЕЙД", що є юридичною особою за законодавством України, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23375719, місце знаходження – м. Дніпро, вул. ХХІІ Партз'їзду, буд. 53, володіє 50% статутного капіталу ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС". Дата і орган реєстрації: 14.08.1998р., Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради.

2. Основа складання фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Ця фінансова звітність складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), затвердженою Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності (РМСФЗ).

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовувались норми відповідних Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Для складання фінансової звітності керівництво виконує оцінку відображених у фінансової звітності активів, пасивів, доходів та витрат виходячи з концепції безперервного функціонування. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

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

2.2. Методи подання інформації у фінансових звітах

Дата складання звітності: станом на 31.12.2016 року.

Звітність представлена у тисячах гривень без десятих знаків.

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

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості.

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

2.3. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Підготовка фінансових звітів відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва застосування попередніх оцінок та припущень. Ці оцінки періодично переглядаються, у випадку необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі прибутків та збитків за період, коли про них стає відомо.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого

аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

2.4. МСФЗ які прийняти, але не набули чинності

На дату затвердження фінансової звітності такі стандарти та інтерпретації, а також поправки до стандартів були випущені:

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

За рішенням керівництва Товариство МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло би на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2016 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 21 лютого 2017 року. Ні учасники ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї звітності після її затвердження до випуску.

3. Облікові політики.

3.1. Загальна основа формування

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовується норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО–МСФЗ (IAS–IFRS) починаючи , зі звітного періоду що закінчується 31 грудня 2015, на підставі того, що вони не суперечать Закону України від 16 липня 1999 року № 996–XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Товариство прийняло облікові політики з метою дотримання підприємством протягом 2016 року єдиної методики віддзеркалення в бухгалтерському обліку і звітності господарських операцій і порядку оцінки об'єктів обліку, які дає змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

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

3.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2016 році порівняно з обліковими політиками які товариство застосовувало при складанні фінансової звітності у 2015 році.

3.3. Істотні облікові політики.

3.3.1. Фінансові інструменти.

Товариство визнає фінансовий актив у балансі якщо він є грошовими коштами, інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання, контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, контрактом, який є похідним або непохідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу, або іншим чином.

Товариство визнає фінансове зобов'язання у балансі, якщо воно є контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, контрактом, який є похідним або непохідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу, або іншим чином.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю. При первісному визнанні вважається справедливою вартістю ціна операції. При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбавається, проводиться оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти.

Грошові кошти складаються з готівки в касі, на поточних рахунках та депозитів до запитання.

Еквівалентами грошових коштів визнаються високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення.

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

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.

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

3.3.3. Операції з іноземною валютою

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

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

3.3.4. Дебіторська заборгованість.

Дебіторську заборгованість визнається як фінансовий актив, якщо за нею очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів. Дебіторська заборгованість визнається, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту та первісно оцінюється за справедливою вартістю.

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

Довгострокова дебіторська заборгованість, відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення цієї вартості залежить від виду заборгованості та строку її погашення.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення (сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки). Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються.

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

Величину резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської розраховується як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості відбувається на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків.

Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про строки та тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника, відкриття процедури банкрутства боржника, збільшення кількості прострочених платежів, негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні, та інші фактори які можуть здійснювати вплив.

Сума збитків визнається у прибутку або збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбулася після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума коригування, зміни справедливої вартості дебіторської заборгованості визнаються у прибутку чи збитку.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості, вона списується за рахунок резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та частки (паї) капіталу інших суб'єктів господарювання, якщо відсоток володіння менш 20 %, фінансові активи, доступні для продажу, векселі, облігації (якщо не існує розпорядження директора підприємства про намір та здатність Товариства утримувати їх до погашення).

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

Справедлива вартість активів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, актив оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

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

Оцінка активів Товариства що перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

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

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.6. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

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

3.3.7. Зобов'язання

Зобов'язання визнаються лише тоді, коли актив отриманий або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його суму включати до складу доходу звітного періоду.

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

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

Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Довгострокові зобов'язання – це зобов'язання зі строком погашення більше 12 місяців на дату балансу. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення цієї вартості залежить від виду зобов'язання та умов їх виникнення.

3.3.8. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.3.9. Інвестиції в асоційовані підприємства

Облік інвестицій в асоційовані підприємства здійснюється згідно з МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

Згідно з методом участі в капіталі, інвестиція в асоційоване підприємство первісно визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку.

3.3.10. Основні засоби

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання в процесі діяльності підприємства, для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду, для адміністративних цілей або соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання якого більше одного року та вартість якого більшу 6000,0 гривень.

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

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

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

група 1 – земельні ділянки	- не амортизуються;
група 2- будівлі, споруди, передавальні пристрої	- 2-5%
група 3- машини та обладнання	- 10-50%
група 4- транспортні засоби	-15-20 %

група 5- інструменти, прилади, інвентар, меблі - 12-25%

група 6- інші основні засоби -5-10 %

Щорічна норма для кожного об'єкта основних засобів та ліквідаційна вартість, затверджуються наказом директора Товариства при введенні в експлуатацію

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.3.11. Нематеріальні активи

Товариство визнає нематеріальним активом немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод протягом терміну користування. Термін користування визначається відповідно до правовстановлюючих документів. Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання затверджується наказом директора товариства і не може перевищувати 10 років.

Патенти і ліцензії, придбані на строк більше одного року, визнаються у фінансовій звітності нематеріальними активами.

Зменшення балансової вартості нематеріальних активів до суми очікуваного відшкодування, здійснюється, якщо сума очікуваного відшкодування менша балансової вартості активу.

Для цілей бухгалтерського обліку нематеріальні класифікуються за такими групами:

група 1 - права користування природними ресурсами;

група 2 - права користування майном

група 3 - права на комерційні позначення

група 4 - права на об'єкти промислової власності

група 5 - авторське право та суміжні з ним права

група 6 - інші нематеріальні активи

3.3.12. Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість, утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної

нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію. Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

Амортизацію на об'єкти інвестиційної нерухомості нараховується за прямолінійним методом.

3.3.13. Непоточні активи, утримувані для продажу

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

3.3.14. Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів Товариство вважає кожне їх найменування.

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається за собівартістю запасів, а запасів, виготовлених власними силами підприємства, – згідно з МСБО (IAS) 2 «Запаси». При відпуску запасів, продажу чи іншому вибутті їх оцінку визначати за формулою ФІФО.

Запаси, які не приносять підприємству економічних вигід у майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності не відображаються в балансі, а показуються на окремому субрахунку позабалансового рахунка.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою із двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

3.3.15. Забезпечення

Забезпеченням Товариство вважає зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнається в бухгалтерському обліку відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», якщо

- суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне і конструктивне) внаслідок минулої події
- імовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання

- можна достовірно оцінити суму зобов'язання

У разі невиконання вищенаведених умов забезпечення не визнається.

Забезпечення на оплату відпусток створюються на підприємстві за методикою, визначеною діючим законодавством.

3.3.16. Оренда

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, Товариство класифікує як операційну оренду.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду визнається на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди визнаються як витрати.

3.3.17. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток визнаються як сума витрат з поточного та відстроченого податків. Відстрочений податок являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання та їх податковою базою.

Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

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

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

Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Для здійснення податкових розрахунків доходу і витрати визнаються відповідно до діючого податкового законодавства, зокрема Податкового кодексу України

3.3.18. Виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам, пов'язані з трудовими відносинами визнаються як витрати, та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Оплата праці працівників підприємства здійснюється згідно із затвердженим штатним розписом підприємства, установленими тарифними ставками, із використанням даних табельного обліку робочого часу.

Резервування коштів на додаткове пенсійне забезпечення, реструктуризацію, виконання зобов'язань за обтяженими контрактами, тощо Товариство не проводить.

3.3.19. Доходи та 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 чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

Доходи від надання послуг визнаються якщо існують економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення, незалежно від дати надходження коштів, і визначається із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Сума доходу від надання послуг з основного виду діяльності визначається на підставі затвердженої методики (тарифів) розрахунку вартості послуг.

Доходи від продажу товарів визнаються якщо існують економічні вигоди, пов'язані з операцією; суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар передаються покупцеві; за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами; суму доходу можна достовірно оцінити; витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів суб'єкта господарювання, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнається, якщо існують економічні вигоди, пов'язані з операцією, та можна достовірно оцінити суму доходу.

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

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

- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

Дохід від роялті визнається згідно із сутністю відповідної угоди

Відсотки, дивіденди, збитки та прибутки, пов'язані з фінансовим інструментом або компонентом, який є фінансовим зобов'язанням, визнаються як дохід або витрати в прибутку чи збитку.

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

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

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

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу визнаються у тому ж періоді що й відповідні доходи. Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості товарів, виконаних робіт, є витратами звітного періоду. Фінансові витрати не капіталізуються, а визнаються витратами того періоду, у якому вони були здійснені

Відсотки, дивіденди, збитки та прибутки, пов'язані з фінансовим інструментом або компонентом, який є фінансовим зобов'язанням, визнаються як дохід або витрати в прибутку чи збитку.

Облік витрат підприємства здійснюється за видами діяльності з використанням на рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

4. Інші застосовані облікові політики що є доречними для розуміння фінансової звітності

4.1. Умовні зобов'язання та активи.

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

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

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

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

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

5.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

5.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

5.5. Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2016 ставка дисконтування (облікова ставка НБУ) становить 14,0% річних

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові

			ПОТОКИ
--	--	--	--------

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

У 2016 році змін ймовірності погашення заборгованості та очікуваних вхідних грошових потоків не було, таким чином використання даних 3-го рівня не здійснило негативного впливу на фінансовий результат діяльності Товариства за звітний 2016 рік.

6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Інвестиції в боргові цінні папери (ОВДП)	998	-	-	-	-	-	998	-
Інвестиції в капітал (частки) господарських товариств	-	-	-	-	1850	4650	1850	4650
Інвестиції до погашення	-	-	-	-	1211	-	1211	-
Короткострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	2523	2092	2523	2092

6.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2015 р. тис грн	Придбання (продажі) тис грн	Залишки станом на 31.12.2016 р., тис грн	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиції в капітал (частки) господарських товариств	4650	(2800)	1850	-2800 (собівартість реалізованих фінансових інвестицій)
Інвестиції в боргові цінні папери (векселі)	-	1211	1211	10 (дохід від переоцінки фінансових активів)
Короткострокова Дебіторська заборгованість	2092	431	2523	—

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Найменування	Балансова вартість, тис грн		Справедлива вартість тис грн	
	2016	2015	2016	2015
Фінансові активи				
Інвестиції в боргові цінні папери (ОВДП)	998	-	998	-
Інвестиції в капітал (частки) господарських товариств	1850	4650	1850	4650
Інвестиції до погашення	1211	-	1211	-
Короткострокова дебіторська заборгованість торгівельна	334	114	334	114
Короткострокова дебіторська заборгованість за реалізовані фінансові інвестиції	2170	1967	2170	1967
Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	19	11	19	11
Грошові кошти та їх еквіваленти	1035	796	1035	796
Фінансові зобов'язання				
Торговельна кредиторська заборгованість	3	1	3	1

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, векселів, які враховуються як інвестиції до погашення, а також інвестицій в капітал (частки) господарських товариств неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у примітках 8.3.

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

7.1. Дохід від реалізації

тис. грн

Зміст	2016	2015
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	192	162
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФ	734	529
Разом	926	691

7.2. Адміністративні витрати

тис. грн

Зміст	2016	2015
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	12	25
Оренда офісу	170	139
Комунальні та експлуатаційні послуги	71	58
Витрати на охорону	37	28
Витрати на оплату праці	281	300
Внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	55	82

Витрати на забезпечення на виплату відпусток	15	-
Витрати на службові відрядження	6	4
Витрати на зв'язок (інтернет, хостинг, поштові, кур'єрські послуги)	18	16
Витрати на забезпечення діяльності (послуги аудитора, нотаріуса, зберігача, торговця)	14	9
Інформаційно-технічне забезпечення	48	33
Членські внески	22	20
Інформаційно-консультаційні послуги	20	18
Матеріальні витрати	9	7
Послуги банку	7	4
Разом	785	744

7.3. Фінансові доходи та витрати

тис. грн

Зміст	2016	2015
Фінансові доходи		
Дохід за отриманими відсотками на залишок коштів на поточних	22	5
Дохід за отриманими відсотками на залишок коштів на депозитних	130	100
Доходи від переоцінки фінансових активів	77	-
Разом	229	105
Фінансові витрати		
Інші фінансові витрати	0	0
Разом	0	0

7.4. Інші доходи, інші витрати

тис.грн

Зміст	2016	2015
Інші доходи		
Доходи від реалізації цінних паперів	1179	559
Доходи від реалізації частки у статутному капіталі	2550	1 997
Разом	3729	2 556
Інші витрати		
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	3998	2558
Разом	3398	2558
Інші операційні витрати		
Витрати пов'язані з реєстрацією ІСІ	1	-
Разом	1	-

7.5. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають:

тис. грн

	2016	2015
Поточні податкові витрати	18	9
(Доходи)/витрати з відстроченого податку – виникнення та зменшення тимчасових різниць	-	-
(Доходи)/витрати з податку на прибуток	-	-
(Доходи)/витрати з податку на прибуток	18	9

Базова (основна) ставка податку на прибуток, згідно статті 136 Розділу III «Податок на прибуток підприємства» Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-УІ, зі змінами і доповненнями, становила у 2016 році та 2015 році - 18 відсотків.

Заборгованість з податку на прибуток станом на 31.12.2016 року складає 18 тис. грн. (31.12.2015р. – 9 тис. грн.) Товариство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) у 2015 році і 2016 році відповідно до п.134.1.1 ст.134 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-УІ.

Постійні різниці в 2016 році відсутні

7.6. Нематеріальні активи

тис. грн

Рух нематеріальних активів був таким:	2016	2015
<u>Вартість</u>		
Залишок на 01.01	70	61
Надходження	6	15
Вибуття	9	3
Залишок на 31.12	67	70
<u>Накопичена амортизація</u>		
Залишок на 01.01	64	52
Амортизаційні відрахування	8	15
Вибуття	9	3
Залишок на 31.12	63	64
<u>Залишкова вартість</u>		
Залишок на 01.01	6	9
Залишок на 31.12	4	6

7.7. Основні засоби

тис. грн

Рух основних засобів був таким:	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Усього
<u>Вартість</u>			
Залишок на 31.12.15	109	123	232
Надходження	18	-	18
Вибуття	18	-	18
Залишок на 31.12.16	109	123	232
<u>Накопичена амортизація</u>			
Залишок на 31.12.15	106	121	227
Амортизаційні відрахування	3	1	4
Вибуття	18	-	18
Залишок на 31.12.16	91	122	213
<u>Залишкова вартість</u>			
Залишок на 31.12.15	3	2	5
Залишок на 31.12.16	18	1	19

Станом на 31 грудня 2016 та 31 грудня 2015 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 195 тис. грн. та 189 тис. грн. відповідно.

7.8. Довгострокові фінансові інвестиції

Активи	31 грудня 2016		31 грудня 2015	
	Сума, тис.грн	Частка у загальній балансовій вартості активів, %	Сума, тис.грн	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
Векселі	1211	15,7	-	-
Частки у статутному капіталі	1850	24,10	4 650	61,45
Разом	3061	39,88	4 650	61,45

7.9. Поточні фінансові інвестиції

Активи	31 грудня 2016		31 грудня 2015	
	Сума, тис.грн	Частка у загальній балансовій вартості активів, %	Сума, тис.грн	Частка у загальній балансовій вартості активів, %
Облігації внутрішньої державної позики	998	13,0	-	-
Разом	998	13,00	-	-

7.10. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

тис. грн

Зміст	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги (Комісійна винагорода КУА)	334	114
Нарахування відсотків за договорами банківських вкладів	19	11
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	35	18
Інша поточна дебіторська заборгованість за продані фінансові інвестиції	2170	1 967
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	2558	2 110

Довгострокова дебіторська заборгованість на звітні дати відсутня.

Заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2016 складається з послуг з обслуговування активів корпоративних інвестиційних фондів у розмірі – 29 тис.грн, та обслуговування активів пайових інвестиційних фондів у розмірі – 305 тис.грн.

До складу заборгованості за виданими авансами станом на 31.12.2016 входить передплата оренди приміщення –26 тис.грн, передплата на періодичні видання – 3 тис.грн, послуги з налаштування програмного забезпечення – 6 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2016 в розмірі 2170 тис.грн – заборгованість за продаж фінансових інвестицій (частки у статутному капіталі господарських товариств ТОВ «ТНП.КОМ»).

7.11. Грошові кошти

тис. грн

Зміст	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Кошти на поточних рахунках в національній валюті	21	42
Кошти на депозитних рахунках в національній валюті	1014	754
Разом	1035	796

7.12. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року та 31 грудня 2015 року відповідно, розмір зареєстрованого та повністю сплаченого статутного капіталу складає 7 000 тис.грн.

7.13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Тис. грн

Зміст	31 грудня 2016	31 грудня 2016
Торговельна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	3	1
Розрахунки з бюджетом з податку на прибуток	18	9
Разом	21	10

7.14. Оренда

Майбутні суми орендних платежів є невідмовними угодами про операційну оренду. Мінімальні суми орендних платежів представлені наступним чином (тис грн):

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2015
не більше одного року;	205	160	134
більше одного року, але не більше п'яти років	-	-	-
більше п'яти років	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	205	160	134

Вказані суми являють собою базову величину орендної плати та не включають відрахування на технічне обслуговування, що виплачуються орендодавцю.

Товариство протягом 2016 року не мало суборендних договорів.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

Протягом 2016 року Товариство не виступало стороною судового спору, або різного роду претензій, які б могли вплинути на фінансовий результат діяльності Товариства за звітний 2016 рік.

8.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи вважатимуть сумнівним певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариства сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над або суттєво впливали на діяльність ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС" в 2016 року

1) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АКТИВ – РЗ", що є юридичною особою за законодавством України, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 36962597, місцезнаходження – м. Дніпро, вул. Собінова, буд. 1, володіє 50% статутного капіталу ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС". Дата і орган реєстрації: 19.02.2010р., Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради.

Власниками ТОВ "АКТИВ – РЗ" є 6 (шість) фізичних осіб, кожна з яких окремо, не має істотної участі в ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС", а тому, не мають суттєвого впливу на господарську діяльність ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС". Проте:

- *Пустельник Степан Осипович*, громадянин України, дата народження 05.10.1971 р., місце народження: с.Лопушниця, Старосамбірського р-ну, Львівської обл. Паспорт серії АЕ №286281, виданий 11.11.1996р., Амур-Нижньодніпровським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській обл., РНОКПП 2621011275. Місце реєстрації : м. Дніпро, вул. Г.Корольової, буд.12, кв.25, директор ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС" (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 33719000) та володіє 19,2% статутного капіталу ТОВ "АКТИВ-РЗ" (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 36962597).

- *Крамар Євген Олександрович*, громадянин України, дата народження 22.06.1975 р., Паспорт серії АЕ №257859, виданий 07.05.1996р., Жовтневим РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській обл., РНОКПП 2756611739. Місце реєстрації: м. Дніпро, бульвар Слави, буд.8, кв.286, директор ТОВ "АКТИВ-РЗ" та володіє 19,8% статутного капіталу ТОВ "АКТИВ-РЗ".

2) **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАЙЛ-ТРЕЙД"**, що є юридичною особою за законодавством України, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23375719, місцезнаходження – м. Дніпро, вул. ХХІІ Партз'їзду, буд. 53, володіє 50% статутного капіталу ТОВ "КУА "АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС". Дата і орган реєстрації: 14.08.1998р., Виконавчий комітет Дніпропетровської міської ради.

3) **Чавичалов Юрій Михайлович** – громадянин України, дата народження 16.01.1938р., паспорт: серія АЕ №588609, виданий Амур-Нижньодніпровським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській обл. 02.06.1997р., РНОКПП 1389511098, Місце реєстрації: м. Дніпро, вул. Боженко, буд. 23, кв.1, володіє 63,66% статутного капіталу ТОВ "СТАЙЛ-ТРЕЙД".

4) **Степанов Сергій Пилипович** – громадянин України, дата народження 31.03.1941р., паспорт серія СА №388814, виданий Орджонікідзевським РВ УМВС України в Запорізькій обл. 21.12.1996р., РНОКПП 1506504936, Місце реєстрації: м. Запоріжжя, вул. Перемоги, буд. 53, кв.9, володіє 36,34% статутного капіталу ТОВ "СТАЙЛ-ТРЕЙД".

Операції з пов'язаними особами:

Найменування	2016		2015	
	Операції з пов'язаними особами, тис грн	Разом операцій, тис грн	Операції з пов'язаними особами, тис грн	Разом операцій, тис грн
Виплати управлінському персоналу	60	281	53	300
ВСЬОГО	60	281	53	300

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

8.3.1. Кредитний ризик

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

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

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань одного контрагента (або асоційованою групою);
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках.

У звітному періоді Товариство не мало фінансових активів, які б були прострочені або знецінилися.

У звітному періоді Товариство не отримувало кредитів.

8.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

У звітному періоді Товариство не володіло акціями та іншими фінансовими інструментами, чутливими до іншого цінового ризику.

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

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

У звітному періоді Товариство не володіло фінансовими інструментами, номінованими у іноземній валюті, отже валютний ризик не виникав.

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

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

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2016 Тис. грн	31 грудня 2015 Тис. грн
Грошові кошти на рахунках у банках	1035	796
ОВДП	998	-
Всього	2033	796
Частка в активах Товариства, %	26,49	10,5

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами фізичних осіб зі строком 3 місяці за останні 3 роки за оприлюдненою інформацією НБУ (індекс UIRD) з довірчим інтервалом 95%.

Товариство визначило, що обґрунтовано можливе коливання ринкових ставок $\pm 2,5$ процента річних (у попередньому році $\pm 3,6$ процента річних). Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 2,5 процента річних на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2016 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 2,5%	– 2,5%
Грошові кошти на рахунках у банках	1035	10,4%	– 26	26
ОВДП	998	18,5%	-25	25
Разом	2033	14,37%	– 51	51
На 31.12.2015 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 3,6%	– 3,6%
Грошові кошти на рахунках у банках	796	20,8%	– 29	29
Разом	796	20,8%	– 24	24

8.3.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців року	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
ОВДП	-	-	998	-	-	-	998
Грошові кошти на рахунках у банках	21	814	200	-	-	-	1035
Короткострокова торгівельна та інша дебіторська заборгованість	46	288		2170	-	-	2504
Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	7	12	-	-	-	-	19
Всього активи	74	1114	1198	2170			4556

Короткострокова кредиторська заборгованість	3		18	-	-	-	21
Всього зобов'язання	3	-	18	-	-	-	21
GAP	71	1114	1180	2170	-	-	4535

Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Грошові кошти на рахунках у банках	42	600	154	-	-	-	796
Короткострокова торговельна та інша дебіторська заборгованість	54	60	-	1967	-	-	2 081
Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	11	-	-	-	-	-	11
Всього активи	107	660	154	1 967	-	-	2 888
Короткострокова кредиторська заборгованість	1	9	-	-	-	-	10
Всього зобов'язання	1	9	-	-	-	-	10
GAP	1064	651	154	-	1967	-	2878

8.4. Події після Балансу

Події після звітної дати

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан ТОВ «КУА «АЛЬТУС АССЕТС АКТИВІТІС» на звітну дату (коригуючи події), відображаються в фінансовій звітності. Події, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	так
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій,	ні

які відбулися після дати балансу

Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу

ні

Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій

ні

Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.

ні

Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу.

ні

Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу

ні

Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності

ні

Головний бухгалтер



Керівник

(підпис)

Пустельник Степан Осипович
(ініціали, прізвище)

(підпис)

Коваленко Тетяна Анатоліївна
(ініціали, прізвище)

Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою

54 аркушів

Генеральний директор
ПП «Аудиторська фірма
«Синтез-Аудит-Фінанс»

Гончарова В.Г.

