

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«СТРАТЕГІЯ»**

Аудит Бюро

20. 02. 2016р.

м. Київ

Надано: 15 жовтня 2015 року
фінансовий рік
Картка: ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ»
Адреса: Україна, 1133, м. Київ,
вул. Кутузова, 6/А, 18/7
у разі зміни контактних даних про
користувачів звіту

Цей аудиторський звіт, який складається з:

- 1) Звіту щодо фінансової звітності;
- 2) Звіту про інші враження та регуляторні заходи;
- 3) Фінансових звітів за 1 рік.

Підготовлено у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та

статуту, зокрема Міжнародних стандартів аудиту (МСА), вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» та

ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ»

регулярної звітної інформації, наданої ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ»

щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ»

«СТРАТЕГІЯ»

1) ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Загальні відомості про Компанію

Найменування підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ»
Код ЄДРПОУ	33707324
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Єдиний державний реєстр юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	Серія АБ № 138746 Дата державної реєстрації юридичної особи: 02.12.2003р. Номер редакції Статуту: 10 грудня 2014 року Номер запису: 1070105001903315 Протокол №138 від 23 жовтня 2014 року
Відомості про місцезнаходження	Україна, 01133, м. Київ, вул. Кутузова, 6/А, 18/7.
Телефон/факс	(044) 369 50 91
Основні види діяльності	м. КВЕД: 64.19 - інші допоміжні діяльності у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Статутний капітал (грн.)	7 000,0 тис. грн.
Кількість засновників	1
Кількість інвестиційних фондів компанії по управлінню активами, їх назви та місцезнаходження	Пайовий інвестиційний інст. статичний фонд «Стратегія розвитку» неінвестований виділу закритого типу - 1. (заснований протоколом № 3 від 27.01.2004 р. загальними зборами засновників) Адреса: 01133, м. Київ, вул. Кутузова, 18/7. Пайовий інвестиційний інст. статичний фонд «Стратегія розвитку» неінвестований виділу закритого типу заснований Протокол № 28 від 30

м. Київ 2016 рік

20. 02. 2016р.

м. Київ

Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку
Керівництву ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ»
Адреса: Україна, 1133, М. м. Київ,
вул. Кутузова, буд.18/7.
усім іншим зацікавленим особам та
користувачам звітів

Цей аудиторський звіт, який складається з:

- 1) Звіту щодо фінансової звітності;
- 2) Звіту про інші правові та регуляторні вимоги;
- 3) Фінансових звітів за 12 місяців 2015 р., які додаються.

Підготовлено у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 705, 706, 720 у зв'язку з наданням **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ»** (далі – ТОВ «КУА «СТРАТЕГІЯ», Товариство, Компанія) регулярної звітної інформації професійного учасника фондового ринку до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

1) ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Загальні відомості про Компанію

Найменування підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ»
Код ЄДРПОУ	32707324
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Єдиний державний реєстр юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців	Серія АВ № 138746 Дата державної реєстрації юридичної особи: 02.12.2003р. Нова редакція Статуту: 10 грудня 2014 року Номер запису: 10701050019003315 /Протокол №138 від 28 жовтня 2014 року./
Відомості про місцезнаходження	Україна, 01133, м. Київ, вул. Кутузова, буд. 18/7.
Телефон/ факс	(044) 369-50-91
Основні види діяльності	за КВЕД: 66.19 - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.
Статутний капітал (грн.)	7 000,0 тис. грн.
Кількість засновників	1
Кількість інвестиційних фондів компанії по управлінню активами, їх назви та місцезнаходження	Пайовий венчурний інвестиційний фонд « Стратегія розвитку » недиверсифікованого виду закритого типу – 1. (заснований протоколом № 3 від 27.01.2004 р. загальними зборами засновників) Адреса: 01133, м. Київ, вул. Кутузова, 18/7. Пайовий венчурний інвестиційний фонд « Інвестиційний клуб » недиверсифікованого виду закритого типу заснований /Протокол № 28 від 20

	липня 2009 року/. Дата реєстрації: 04.11.2009р. Свідоцтво про внесення інституту спільного інвестування до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування № 2331373 Адреса: 01133, м. Київ, вул. Кутузова, 18/7
Свідоцтво про членство в УАІБ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ»	Свідоцтво: Асоціація Інвестиційного Бізнесу в тому, що компанія є дійсним членом Української Асоціації Інвестиційного бізнесу. Рішення про членство прийняте Радою УАІБ (протокол №1 від 16.01.2004р.) Договір №37 про членство в Українській асоціації інвестиційного бізнесу від 16.01.2004р.
№ та дата видачі ліцензії НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів	Ліцензія серія АГ № 580196, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Професійна діяльність на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії – 25.01.2012р., №47. Строк дії 29.01.2012р. - необмежений Дата видачі ліцензії – 27. 01. 2012 р.
Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, дата,номер,орган,що видав. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ»	Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Реєстраційний № 2052. Дата включення в Реєстр – 29.05.2012р.
Найменування депозитарія, депозитарна установа.	Депозитарій: ПАТ «Національний депозитарій України» Код за ЄДРПОУ 30370711 Місцезнаходження: 04071, м. Київ, вул. Нижній Вал, 17/8. Договір № Е – 8065/п про обслуговування емісії цінних паперів від 04 вересня 2013 р. Заява про приєднання до Умов Договору про обслуговування випуску цінних паперів № ОВ-4757 Від 24.03.2014 року. Депозитарна установа: ТОВ «БЮРО ІНВЕСТИЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ» Договір № 385/2014 від 16.10.2014р. Ліцензія НКЦПФР серії АЕ № 286543 від 08.10.2013р. № 2245. Адреса: 01133, м. Київ, вул. Кутузова, 18/7
Внутрішній аудит Компанії	Протокол № 132/1 від 01.08.2014р. Волкова Ю.В.
Наявність сертифікованих спеціалістів які мають право здійснювати професійну діяльність з цінними паперами управління активами.	3
Кількість працівників	3
Генеральний директор	Савельєва Т. В.

Розрахункові рахунки

ПАТ «Промінвестбанк», м. Київ

МФО 300012

п/р 26000601004003/980

ПАТ «МІБ», м. Київ

МФО 380582

п/р 26502011614075/980

АТ «НК БАНК», м. Київ

МФО 322432

п/р 26501301000894/980

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудит фінансової звітності за МСФЗ **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ»**, яка містить звіти про фінансовий стан підприємства (баланс станом на 31.12.2015 р.), звіт про прибуток та збиток та інший сукупний дохід (станом на 31 грудня 2015 р.), звіт про рух грошових коштів (станом на 31 грудня 2015 р.), звіт про зміни у власному капіталі (станом на 31 грудня 2015 р.) та відповідні примітки, що включають інформацію для всіх поданих фінансових звітів, а також з стислого викладу суттєвих принципів облікової політики та інших приміток.

Першу фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням описаної у примітках концептуальної основи, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ».

Ми провели аудиторську перевірку відповідно до:

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2013 року), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2014 р. № 304/1 та
- 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, затвердженого рішенням НКЦПФР № 991 від 11.06.2013 року.

Відповідальність управлінського персоналу

Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цих фінансових звітів у відповідності до концептуальної основи для складання фінансових звітів - Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора та обсяг аудиторської перевірки

Зобов'язанням аудиторів є висловлення думки щодо зазначених вище форм фінансової звітності, виходячи з результатів аудиту.

Аудиторська перевірка проведена у відповідності до:

- Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2013 року), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2014 р. № 304/1;
- Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-ХІІ від 22.04.1993 р. зі змінами та доповненнями, в редакції Закону №140-V від 14.09.2006 р.;
- Цивільного Кодексу України в Редакції від 06.11.2014 р., (стаття 162);

- Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» № 3480-IV від 23.02.2006 р. (стаття 40);
- Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» в редакції від 06.11.2014 р.;
- Закону України «Про господарські товариства»;
- 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 11.06.2013 N 991;
- Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 23.07.2013 № 1281 та зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 12 вересня 2013 р. за номером № 1576/2410 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1288 від 30.09.2014 р..

Міжнародні стандарти аудиту зобов'язують нас планувати та проводити перевірку таким чином, щоб забезпечити достатню впевненість у відношенні того, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачав перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансовій звітності. Вибір процедур, що проводяться під час аудиту, залежить від професійного судження аудитора, в тому числі щодо оцінки ризиків наявності суттєвих викривлень у фінансовій звітності, зумовлених шахрайством або помилками. Здійснюючи ці оцінки ризику, аудитор виходить з його розуміння системи внутрішнього контролю, необхідної для підготовки та справедливого подання інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, та на підставі цього розробляє аудиторські процедури, необхідні для проведення аудиту та складання аудиторського висновку щодо цієї фінансової звітності, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства.

Аудиторська перевірка включає також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінку загального подання фінансової звітності та відповідності використаної облікової політики.

Аудитор не несе відповідальності за достовірність фінансової звітності після дати підписання аудиторського висновку. Після цього підписання і до офіційного оприлюднення фінансової звітності підприємства, відповідальність за інформування про подальші події, які впливають на достовірність звітності, повністю лежить на керівництві Товариства.

Аудит передбачав вибірккову перевірку документації, яка підтверджує суми і показники фінансової звітності станом на 31.12.2015 р. Шляхом тестування аудиторами перевірена інформація, що підтверджує цифровий матеріал, покладений в основу складання звітності.

Для здійснення аудиту використовувались засновницькі документи, ліцензії і дозволи на відповідну діяльність, бухгалтерські реєстри синтетичного і аналітичного обліку, первинні документи, баланс станом на 31.12.2015 р., звіт про фінансові результати. Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки статей балансу.

Інформація, що міститься у цих звітах, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ»**, що були надані аудиторам керівником та працівниками компанії, яка вважається надійною і достовірною.

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

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Неможливість отримання аудитором достатніх і належних аудиторських доказів (іменується також «обмеження обсягу аудиту») виникла в результаті обставин, що стосуються графіка роботи аудитора, зокрема часові рамки призначення аудитора є такими, що він не мав змоги спостерігати за інвентаризацією активів та зобов'язань станом на 31.12.2015 р. Відповідно, ми не мали змоги визначити, чи була потреба в коригуванні зазначених сум.

Умовно – позитивна думка

На нашу думку, обставини, що викладені у параграфі «Підстава для висловлення умовно позитивної думки», мали обмежений вплив на висловлення нашої думки щодо річної фінансової звітності Товариства. Фінансові звіти достовірно в усіх суттєвих аспектах представляють фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ»** станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати за 2015 рік, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності.

Пояснювальний параграф

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, привертаємо увагу на той факт, що незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються Урядом України з метою підтримки підприємницького сектору, існує невизначеність щодо зовнішніх та внутрішніх факторів ринкових коливань у економіці. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ»**

20.02.2016 року

Директор, к.т.н.

Сертифікат аудитора серії А

№ 005220 виданий 30.05.02 р., чинний до 30.05.17 р.

Л.В.Недужко



ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Цей розділ Аудиторського звіту складено нами у відповідності до 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 акціонерних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 11.06.2013 р. № 991.

Питання, викладені нижче, розглядалися лише в рамках проведеного нами аудиту щодо річної фінансової звітності Компанії за 2015 рік, на основі принципу суттєвості відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

За результатами виконаних нами аудиторських процедур нами не помічено жодних суттєвих фактів, які могли б викликати сумніви в тому, що звітність Компанії відповідає у всіх суттєвих аспектах вимогам чинного законодавства України та нормативно-правовим актам державного регулятора в особі НКЦПФР.

Застосовані нами процедури не мали за мету визначити всі недоліки або інші порушення і, таким чином, вони не мають розглядатись як свідчення про відсутність будь-яких недоліків та/або порушень Компанії.

Інформація про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам чинного законодавства України

Відповідність розміру статутного капіталу вимогам чинного законодавства

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до застосованих стандартів фінансової звітності:

Необоротні активи

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств – **18 тис. грн.**

Відстрочені податкові активи – **4 тис. грн.**

Оборотні активи

Запаси

Станом на 31.12.2015 року запаси склали – **11 тис. грн.**

Виробничі запаси – **11 тис. грн.**

Фінансові інвестиції

Визнання фінансових інвестицій, визначення їх первісної вартості здійснюються відповідно до IAS 32 «Фінансові інструменти: подання», IAS 39 «Фінансові інвестиції інструменти: визнання та оцінка» - за собівартістю фінансової інвестиції.

Фінансові інвестиції на дату балансу відображаються відповідно до IAS 9 «Фінансові інструменти» - за справедливою вартістю. Ринкова вартість цінних паперів українських емітентів, які внесені до біржового списку, визначається за даними біржового курсу організатора торгівлі на дату розрахунку вартості чистих активів, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог законодавства.

Станом на 31.12.15 р. Компанія володіла поточними фінансовими інвестиціями: - **2 071 тис. грн.**

Статті дебіторської заборгованості та коштів

Визнання, облік та оцінка дебіторської заборгованості відповідають IAS № 39. Дебіторську заборгованість було відображено у звіті про фінансовий стан за умови існування ймовірності отримання підприємством майбутніх економічних вигод, а також за умови достовірного визначення її суми. Поточну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги було визначено одночасно з визнанням доходу від реалізації товарів, робіт, послуг та оцінено за первісною вартістю.

Сумнівних боргів та безнадійної дебіторської заборгованості Компанія не має, резерв сумнівних боргів не нараховувався.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2015 р. за продукцію, товари, роботи, послуги становить **7 792 тис. грн.**

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – **15 тис. грн.**

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2015р. становить **696 тис. грн.**

Операції *по розрахунковому рахунку* здійснюються з дотриманням вимог «Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» затвердженої Постановою Правління Національного банку України № 22 від 21.01.2004 р. Ведення касових операцій здійснюється у відповідності до вимог «Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні» затвердженого Постановою Правління НБУ № 637 від 15.12.2004 р. із змінами та доповненнями. Грошові кошти станом на 31.12.2015 р. складали **9 тис. грн.**

Зобов'язання

Визнання та первісна оцінка зобов'язань здійснюються відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

У статті Звіту про фінансовий стан Кредиторська заборгованість за:

Товари, роботи, послуги – **2 105 тис. грн.**

розрахунками з оплати праці – **138 тис. грн.**

поточні забезпечення – **30 тис. грн.**

Інші поточні забезпечення – **253 тис. грн.**

Відсотки по такій кредиторській заборгованості не нараховуються, оскільки заборгованість буде погашена протягом 30 днів зі звітної дати та залежить від умов договору з постачальником.

Фінансові результати та використання прибутку

Облік реалізації готової продукції (послуг) **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ»** здійснювався у відповідності до IAS 18 «Виручка. У звітному році компанія отримала дохід у вигляді комісії за послуги управління активами ICI (р.2000 форми 2) та доходи від реалізації послуг:

Показники	Сума, тис. грн
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 360
Разом	4 360

Бухгалтерський облік витрат проводився відповідно до чинного законодавства та вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Розмір адміністративних витрат, які включають витрати на заробітну плату, на професійні послуги (послуги депозитарію, реєстратора, членські внески, орендна плата і т. ін.), відображена у звіті про сукупний дохід за 2015 рік.

Показники	Сума, тис. грн
Адміністративні витрати	228
Інші операційні витрати	404
Інші витрати	3 710
Разом	4 342

Фінансовий результат за 2015 рік – прибуток в сумі **18 тис. грн.**, що підтверджується свідченнями отриманими під час аудиту.

Показники балансу та звіту про фінансовий стан підприємства взаємопов'язані та відповідають дійсності. Визначення фінансового результату проведено правильно.

Власний капітал станом на 31.12.2015р.

Зареєстрований (пайовий) капітал – **7 000 тис. грн.**

Резервний капітал – **915 тис. грн.**

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – **176 тис. грн.**

Аудит підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі на 31.12.2015 р. інформації про активи, зобов'язання та фінансові результати діяльності компанії, їх розмір, вартість та класифікацію.

Відповідність розміру статутного капіталу вимогам чинного законодавства

Станом на дату складання фінансової звітності - 31.12.2015 року Компанія мала розмір статутного капіталу 7 000 000,00 гривень, що перевищує рівень 7 000 000,00 гривень, який зобов'язана підтримувати Компанія з управління активами (крім компаній з управління активами або адміністраторів пенсійних фондів, статутом яких передбачена діяльність з управління активами виключно пенсійних фондів) відповідно до вимог п.3 гл.1 розділ II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 року № 1281 (надалі – Ліцензійні умови). Частки держави в Статутному капіталі **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ»** немає.

Відповідний розрахунок наводиться у довідці про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам Ліцензійних умов, 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 НКЦПФР, затвердженого рішенням НКЦПФР №1343 від 02.10.2012 року.

Формування Статутного капіталу

Станом на 31.12.2015 року, Статутний капітал Товариства сплачено, зареєстровано та відповідним чином внесено в бухгалтерський облік становить **7 000,0 тис. грн.**

Статутний капітал Компанії розподіляється між Учасниками наступним чином:

Учасник	Розмір внеску до статутного капіталу, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ПрАТ "Акціонерна Фінансова Компанія "СИСТЕМА" ЄДРПОУ 31776858 Адреса: 01133, м. м.Київ, вул.Кутузова, 18/7	7 000 000,00 грн.	100,00%

Несплаченого капіталу станом на 31.12.2015 р. немає.

Аудит формування статутного капіталу підтвердив повноту та достовірність розкритої у балансі станом на 31.12.2015 р. інформації про його оцінку, розмір та відповідність вимогам чинного законодавства.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Відповідно до п.7.9 статті 7 Статуту Компанія створює резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Формування резервного фонду здійснюється за рахунок щорічних відрахувань від чистого прибутку Компанії. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку Компанії.

Кошти резервного фонду розміщуються в порядку, визначеному НКЦПФР.

Кошти резервного фонду використовуються для: - покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків; - відшкодування збитків ІСІ та НПФ у випадках, передбачених чинним законодавством. Станом на 31.12.2015р. резервний фонд був сформований в сумі – **915 тис. грн.**

Розгляд допоміжної інформації Компанії.

Компанія дотримується вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Компанією та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, аудиторська перевірка не виявила.

Система внутрішнього контролю

В Компанії створена відповідна система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. У 2015 році робота служби внутрішнього аудиту регулювалась наступними внутрішніми документами Компанії:

- Положенням про службу внутрішнього аудиту і контролю, затвердженого загальними зборами учасників Компанії 30 червня 2014 року Протокол №05/06-14;

Положення визначає порядок діяльності служби внутрішнього аудиту Компанії, його структуру, основні завдання, функції та порядок взаємодії з іншими підрозділами КУА.

У звітному періоді відділ внутрішнього аудиту підпорядковувався безпосередньо вищому органу управління - Загальним зборам учасників.

Функції служби внутрішнього аудиту (контролю) ліцензіата визначаються частиною другою статті 151 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» та п.3.1. Положенням службу внутрішнього аудиту і контролю.

Відповідно до визначених функцій, на службу внутрішнього аудиту (контролю) Компанії покладаються такі завдання:

- сприяння розвитку системи внутрішнього контролю Компанії та операційних процедур; здійснення неупередженої та об'єктивної оцінки фінансової, операційної, інших систем і

- процедур контролю, оцінка та аналіз виконання посадовими особами і персоналом Компанії установчих документів, внутрішніх положень щодо проведення операцій в межах наданої НКЦПФР ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

- впровадження ефективної, достовірної та повної інформаційної системи управління для своєчасного виявлення та усунення недоліків і порушень у здійсненні фінансових операцій;

- надання на схвалення вищому органу управління Компанії, керівнику Компанії пропозицій з оцінки та управління ризиками;

- своєчасне виявлення порушень та недоліків в діяльності структурних підрозділів, опрацювання оптимальних рішень щодо їх ліквідації та усунення причин виникнення цих недоліків в процесі діяльності Компанії;

- виявлення в межах своїх повноважень вчинених і запобігання майбутнім порушенням у системі внутрішнього контролю, а також попередження випадків будь-яких ризиків у діяльності Компанії;

- оцінювання розмірів, напрямків та розподіл ризиків Компанії;

- виявлення сфер потенційних збитків для Компанії, сприятливих умов для шахрайства, зловживань і незаконного присвоєння коштів Компанії;

- надання вищому органу управління Компанією, керівнику Компанії, висновків про результати проведеної перевірки і пропозицій щодо поліпшення діючої системи внутрішнього контролю не рідше ніж один раз на рік.

На нашу думку:

- процедури внутрішнього аудиту відповідають нормативно-правовим актам Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;

- процедури внутрішнього контролю та аудиту протягом 2015 року, які здійснює служба внутрішнього аудиту, в цілому відповідають Положенню про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку, затвердженого рішенням НКЦПФР від 19.07.2012 № 996 із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 577 від 29.04.2014 р.

Чисті активи.

Розрахунок вартості чистих активів проведено відповідно до Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо визначення вартості чистих активів акціонерних товариств, затверджених рішенням від 17.11.2004 г. № 485. Чисті активи Компанії на дату балансу складають **8 091 тис. грн.**

Інформація про викуп власних сертифікатів (корпоративних прав)

Компанія не має викуплених корпоративних прав станом на дату балансу та не здійснювала операції з викупу (наступного продажу) часток у статутному капіталі у звітному періоді 2015 року.

Забезпечення випуску цінних паперів відповідно до законодавства України (вид, розмір та опис забезпечення за цінними паперами).

Компанія не здійснювала випуск цінних паперів, які вимагають відповідного забезпечення.

Стан виконання зобов'язань за борговими та іпотечними цінними паперами. Відповідність іпотечного покриття іпотечних облігацій даним реєстру іпотечного покриття відповідно до Закону України «Про іпотечні облігації»

Протягом звітного 2015 року компанія не здійснювала операції з іпотечними та борговими облігаціями.

Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягає аудиту, та іншою інформацією, що розкривається компанією та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю, аудиторська перевірка не виявила.

Допоміжна інформація

Щодо пов'язаних осіб

Пов'язаних осіб в 2015 році в Компанії не було.

Щодо подій після дати балансу

Ми розглянули операції Товариства після 31 грудня 2015 року та провели опитування представника засновників Товариства щодо подій після вказаної дати.

В результаті цих процедур ми не знайшли нічого такого, що відноситься до подій та фактів, які б потребували коригування балансу та/або додаткового розкриття інформації.

Інформація про ступінь ризику КУА, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності КУА

Відповідно частини третьої статті 27 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» компанії з управління активами зобов'язані дотримуватися пруденційних нормативів.

Компанія повинна дотримуватися Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затверджене рішенням НКЦПФР від 09.01.2013 №1 (із змінами, внесеними згідно з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 2892 від 17.12.2013 року та №730 від 03.06.2014 р.).

Згідно вимог рішення НКЦПФР від 10.10.2013р. №2349 «Про затвердження Змін до 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 НКЦПФР», передбачено зокрема, порядок розкриття компаніями з управління активами в складі місячної звітності інформації про пруденційні нормативи, що застосовуються до компаній з управління активами. Інформація за грудень 2015 входить до складу річної інформації.

Нормативи платоспроможності та фінансової стабільності Компаній та Осіб включають: показник покриття зобов'язань власним капіталом Компаній та Осіб та показник фінансової стійкості Компаній та Осіб. Нормативне значення показника покриття зобов'язань власним капіталом Компаній та Осіб має бути не більше 1. Нормативне значення показника фінансової стійкості Компаній та Осіб має бути не менше 0,5.

Показники платоспроможності та фінансової стабільності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІЙНИЙ ФОНДОВИЙ МЕНЕДЖЕР»** станом на 31.12.2015 року відповідають встановленим нормативам.

№п/п	Найменування показника	Показник
1	Коефіцієнт покриття	0,3122
2	Коефіцієнт фінансування (фінансової незалежності)	0,7621

Фінансовий стан Товариства

Аналіз фінансового стану **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІЙНИЙ ФОНДОВИЙ МЕНЕДЖЕР»** наведено в таблиці 1, характеризують фінансову стабільність підприємства.

№ з/п	Показники	Показники фінансового стану акціонерного товариства			
		Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономії)	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (структури капіталу або фінансування)
1	2	3	4	5	6
1	Формула розрахунку показника	$K1 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{короткострокові фінансові вкладення}) / \text{короткострокові зобов'язання}$	$K2 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}) / \text{короткострокова заборгованість}$	$K3 = \text{Власні кошти} / \text{Вартість майна (підсумок активу балансу)}$	$K4 = (\text{Довгострокова та короткострокова кредиторська заборгованість}) / \text{Власний капітал}$
2	Орієнтовне позитивне значення показника	0,25 - 0,5	1,0 - 2,0	0,25 - 0,5	31
3	2015 рік	0,8234	4,1944	0,3122	0,7621

Відомості про аудиторську компанію та умови договору

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Аудит Бюро»
Код ЄДРПОУ	32159015
Місцезнаходження:	01011, м. Київ, вул. Гусовського, 4А, оф.2
Реєстраційні дані:	ТОВ «Аудиторська компанія «Аудит Бюро» зареєстроване Печерською районною у м. Києві Державною адміністрацією 20 серпня 2002 року
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво № 3027 видане рішенням Аудиторської палати України від 26 вересня 2002 року №113, чинне до 05.07.2017 року
Номер та дата видачі Свідоцтва Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості стандартам аудиту, нормам професійної етики аудиторів, законодавчим та нормативним вимогам, які регулюють аудиторську діяльність	Свідоцтво видане рішенням Аудиторської палати України від 26 квітня 2012 року № 249/5.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, видане рішенням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг	Свідоцтво № 0008 від 17.08.2004 р. видане відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 08 травня 2013 року № 1485. Строк дії Свідоцтва: з 23.04.2013р. до 05.07.2017р.

Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення до реєстру аудиторів та аудиторських фірм, що здійснюють діяльність на ринку цінних паперів, видане рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку	Свідоцтво П № 000093 видане Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, термін дії Свідоцтва з 23.04.2013 р. до 05.07.2017 р.
Керівник	Недужко Людмила Вікторівна
Інформація про аудитора	Сертифікат аудитора - Серії А №005220, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 30 травня 2002 року №110, термін дії продовжено до 30 травня 2017 року
Контактний телефон/факс	(044) 280-97-72/ (050) 351-45-65
Реквізити та строк дії договору	Договір № 504 від 02.02.2016 р. на здійснення аудиторських послуг. Договір постійний
Дата початку та дата закінчення аудиту	Перевірка проводилась в період з 02.02.2016 р. по 20.02.2016р.

ІНСТІТУТ
2015 року у
(стандартів)

№ 005220 виданий 30.05.02 р., чинний до 30.05.17 р.



Л.В.Недужко

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	01	01
32707324		
240		
66.19		

Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "Стратегія" за ЄДРПОУ

м. Київ, Печерський район за КОАТУУ

Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ

Інша допоміжна діяльність у сфері фінансового посередництва за КВЕД

1 3

01133, м. Київ, вул. Кутузова, 18/7, 369-50-91

тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати

(форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

(стандартами) бухгалтерського обліку

міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 Грудня 2015 р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000	-	-
матеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
фінансові засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
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:	1030	18	18
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	18	18
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
накопичені податкові активи	1045	-	4
інші активи	1050	-	-
накопичені аквізиційні витрати	1060	-	-
витрати на страхування у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
всього за розділом I	1095	18	22
II. Оборотні активи	1100	-	-
запаси	1100	11	11
виробничі запаси	1101	11	11
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
біологічні активи	1110	-	-
зобов'язання перестрахування	1115	-	-
активи одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7546	7792
дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-
за зіданими авансами	1130	-	-
за бюджетом	1135	16	15
за суми числі з податку на прибуток	1136	12	12
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих	1140	-	-
внесків	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	1145	-	-
розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	455	696
фінансові інвестиції	1160	2071	2071
інші та їх еквіваленти	1165	9	9

Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	9	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1182	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1183	-	-
резервах незароблених премій	1184	-	-
інших страхових резервах	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	10108	1059
Усього за розділом II	1200	-	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1300	10126	1067
Баланс			

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал	1400	7000	7000
Зареєстрований (пайовий) капітал	1401	-	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1405	-	-
Капітал у дооцінках	1410	-	-
Додатковий капітал	1411	-	-
Емісійний дохід	1412	-	-
Накопичені курсові різниці	1415	-	97
Резервний капітал	1420	158	176
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425	-	-
Неоплачений капітал	1430	-	-
Вилучений капітал	1435	-	-
Інші резерви	1495	7158	8091
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання	1505	-	-
Пенсійні зобов'язання	1510	-	-
Довгострокові кредити банків	1515	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1520	-	-
Довгострокові забезпечення	1521	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1525	-	-
Цільове фінансування	1526	-	-
Благодійна допомога	1530	-	-
Страхові резерви	1531	-	-
у тому числі:	1532	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1533	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1534	-	-
резерв незароблених премій	1535	-	-
інші страхові резерви	1540	-	-
Інвестиційні контракти	1545	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-	-
Короткострокові кредити банків	1605	-	-
Векселі видані	1610	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1615	2132	2105
довгостроковими зобов'язаннями	1620	-	-
товари, роботи, послуги	1621	-	-
розрахунками з бюджетом	1625	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1630	97	138
розрахунками зі страхування	1635	-	-
розрахунками з оплати праці	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1660	-	30
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1665	-	-
Поточні забезпечення			
Доходи майбутніх періодів			

комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	253
зобов'язання	1690	739	2526
розділом III	1695	2968	
зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	1700	-	-
призначеними для продажу, та групами вибуття	1800	-	-
чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1900	10126	10617

/ Савельєва Т. В. /

/ Савельєва Т

Бухгалтер

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



нець звітної
періоду

4

- 16 -

Додаток 1

до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"Дата(рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2016 01 01
32707324

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "Стратегія"
(найменування)Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2015 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

І. 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	4360	5693
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	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	-	-
Прибуток :			
прибуток	2090	4360	5693
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	-	-
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(228)	(209)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(404)	(123)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності	2190	3728	5361
прибуток	2195	-	-
Збиток	2200	-	-
Дохід від участі в капіталі	2220	-	-
Інші фінансові доходи	2240	-	-
Інші доходи	2241	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2250	-	-
Фінансові витрати	2255	-	-
Витрати від участі в капіталі	2270	-	-
Інші витрати	2275	(3710)	(5505)
Дохід (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2290	18	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2295	-	(144)
прибуток	2300	-	-
Збиток	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350	18	-
прибуток	2355	-	(144)
Збиток			

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	18	-144

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	49
Витрати на оплату праці	2505	67	22
Відрахування на соціальні заходи	2510	18	-
Амортизація	2515	-	262
Інші операційні витрати	2520	404	333
Разом	2550	489	

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

/ Савельєва Т. В. /

/ Савельєва Т. В. /



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

Коди
2016 01 01
32707324

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "Стратегія"
(найменування)

за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал за 2015 р.

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7000				158			7158
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7000				158			7158
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100				915	18			933
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								
Сума чистого прибутку, наведена до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників :									
Внески до капіталу	4240								
Поповнення заборгованості з капіталу	4245								
Виключення капіталу :									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Виключення частки в капіталі	4275								
Виключення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Ліквідація (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Різниця між в капіталі	4295				915	18			933
Залишок на кінець року	4300	7000			915	176			8091

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

/ Савельєва Т. В. /

/ Савельєва Т. В. /



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	01	01
32707324		

"Підприємство " + Товариство з обмеженою відповідальністю "КУА "Стратегія"
(найменування)

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) за 2015 р.

Форма №3 за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
надходження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3545	13617
повернення податків і зборів	3005	-	-
з яких: 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	-	13425
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
надходження від операційної оренди	3040	-	-
надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
надходження від страхових премій	3050	-	-
надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
інші надходження	3095	-	-
витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(129)	(7739)
з яких:	3105		
зобов'язань на соціальні заходи	3110	(20)	(20)
зобов'язань з податків і зборів	3115	(7)	(12)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(6)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7)	(6)
витрачання на оплату авансів	3135		
витрачання на оплату повернення авансів	3140	(550)	(13452)
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	(5)	(3)
чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	2834	5816
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
надходження від деривативів	3225	-	-
надходження від погашення позик	3230	-	-
надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
інші надходження	3250	-	-
витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(2834)	(5819)
необоротних активів	3260		
зобов'язань 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	-2834	-5819
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
надходження від:			
емісії капіталу	3300	-	-
погашення 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 коштів за звітний період	3400	-	-3
Залишок коштів на початок року	3405	9	12
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	9	9

Керівник

/ Савельєва Т. В. /

Головний бухгалтер

/ Савельєва Т. В. /



Примітки до фінансової звітності

ТОВ «Компанія з управління активами «СТРАТЕГІЯ»
за 2015 рік.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ» (надалі по тексту - «Компанія») зареєстровано /Нова редакція 10.12.2014 р., №10701050019003315, Протокол №138 від 28 жовтня 2014р./

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ»
Код за ЄДРПОУ: 32707324.

Місце знаходження Компанії: 01133, м. Київ, вул. Кутузова, 18/7.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «СТРАТЕГІЯ» має Ліцензією серії АГ № 580196, виданою 20.01.2012 р., згідно рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №47 від 25.01.2012 р., термін дії Ліцензії необмежений.

Метою діяльності Компанії є отримання прибутку.

Основні види діяльності за КВЕД:

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

У звітному році підприємство здійснювало управління одного Пайового венчурний інвестиційний фонд «Інвестиційний клуб» недиверсифікованого виду закритого типу заснованого Протокол №28 від 20 липня 2009 року/.

Дата реєстрації: 04.11.2009р.

Свідоцтво про реєстрацію в ЄДРСІ №1373.

Адреса: 01133, м. Київ, вул. Кутузова, 18/7.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно подає фінансову звітність станом на 31 грудня 2015 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчується цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»). При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за: вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів; прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими; інформування про те, чи виконувались вимоги МСФЗ, розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності; підготовку звітності Компанії як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне; створення, впровадження та підтримання у Компанії ефективної та надійної системи внутрішнього контролю; ведення достовірної облікової документації, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Компанії та котра б свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ; ведення облікової документації у відповідності до законодавства та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України; застосування необхідних заходів щодо збереження активів Компанії; виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

2. УМОВИ ЗДІЙСНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. З огляду на цей фактор, на бізнес Компанії впливають економіка і фінансові потоки України, яким притаманні властивості ринку, який на даний час розвивається. Україна продовжує проведення економічних реформ, розвиток власного правового поля та законодавчої бази, відповідно до потреб ринкової економіки. Проте законодавча та податкова база в Україні пов'язана з ризиком неоднозначності тлумачення її вимог, які до того ж схильні до частих змін. Це, в купі з іншими юридичними та фіскальними перешкодами, створює додаткові проблеми для всіх компаній, що ведуть бізнес в Україні.

Майбутня стабільність української економіки багато в чому залежить від початих реформ і досягнень, а також від ефективності економічних і фінансових заходів, що вживаються урядом країни. Українська економіка слабо захищена від спадів на фінансових ринках і зниження темпів економічного розвитку в інших частинах світу. У звітному році уряд продовжував вживати

заходи з підтримки економіки країни з метою подолання наслідків глобальної фінансової кризи.

У зв'язку з вищенаведеним, керівництво Компанії не може передбачити всі тенденції, які можуть галузі економіки України, а також на те, який вплив вони можуть надати на майбутній фінансовий стан і фінансову діяльність Компанії.

Представлена фінансова звітність відображає точку зору керівництво Компанії на те, який вплив надають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансовий стан Компанії. Майбутній економічний розвиток України залежить, як від зовнішніх факторів, так і від заходів внутрішнього характеру, що вживаються урядом країни. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Компанії.

3. ПЕРЕХІД НА МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИ ПЕРШОМУ ЗАСТОСУВАННІ

Основа підготовки фінансової звітності. Представлена фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі по тексті – МСФЗ), звітність враховує всі прийняті і діючі в звітному періоді Міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з МСФЗ, і повністю їм відповідає.

Валюта подання звітності. Національною валютою України є українська гривня (надалі по тексті – гривня, або грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою Компанії. Форми і примітки звітності базуються на даних бухгалтерського обліку Компанії.

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

Первісне застосування МСФЗ. Річна звітність Компанії за рік, що закінчиться 31 грудня 2015 року буде першою річною фінансовою звітністю, яка буде відповідати вимогам МСФЗ. Ведення бухгалтерського обліку в Компанії здійснювалось за національними стандартами, а дана фінансова інформація за МСФЗ була підготовлена шляхом трансформації. При підготовці цієї фінансової інформації Компанія застосувала МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ».

Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2015 року. За деякими винятками, МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗ» вимагає ретроспективного застосування редакції МСФЗ, чинних станом на 31 грудня 2014 року, при підготовці вхідного балансу по МСФЗ на 1 січня 2014 року і в наступних періодах до дати першої фінансової звітності за МСФЗ. При підготовці цієї попередньої фінансової інформації Компанія застосувала тільки обов'язкові винятки.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Компанією при складанні та поданні фінансової звітності. Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались послідовно в усіх звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності.

4.1. Доходи і витрати

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

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

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

- всі істотні ризики і вигоди, які з права власності, переходять до Компанії до покупця (замовника);

- Компанія не зберігає за собою ні подальших управлінських функцій в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності, ні реального контролю над реалізованими товарами, роботами, послугами;

- сума виручки може бути надійно оцінена;

- існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з операцією;

- витрати, які були понесені або будуть понесені у зв'язку з операцією, можуть бути надійно оцінені.

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

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

До складу фінансових доходів включаються процентні доходи по розміщеним депозитам в банках, проценти нараховані по отриманим вексям. Процентний дохід визнається у прибутку або збитку за період у момент виникнення. Щодо усіх фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, і процентних фінансових активів, які класифікуються як такі, що доступні для продажу, процентний дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективного відсотка. Цей метод точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Процентний дохід включається до складу доходів від фінансування в звіті про сукупні прибутки та збитки.

До складу фінансових витрат включаються витрати на виплату відсотків за наданими кредитами і позиками, прибутки та збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами. Чисті фінансові витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки.

4.2 Податок на прибуток

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

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

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

4.3 Фінансові інструменти

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

Фінансові інструменти розподіляються за такими обліковими категоріями:

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

Категорія «позики та дебіторська заборгованість» представляє собою непохідні фінансові активи, які не котируються на активному ринку з фіксованими або обумовленими платежами, за винятком тих, які Компанія має намір реалізувати в найближчому майбутньому.

Категорія «інвестиції, утримувані до погашення» - це непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим строком погашення, щодо яких у керівництва Компанії є намір і можливість утримувати їх до строку погашення.

Категорія «фінансові активи за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат» має дві підкатегорії:

- а) активи, віднесені до цієї категорії при початковому визнанні;
- б) фінансові активи, утримувані для торгівлі.

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

Припинення визнання. Компанія припиняє визнавати фінансові активи, 1) коли ці активи погашені або права на грошові потоки, пов'язані з цими активами, минули, або 2) Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду про передачу і при цьому також передала всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням цими активами, або не передала їх і не зберегла всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням цими активами, але втратила право контролю щодо даних активів. Контроль зберігається, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без необхідності накладення додаткових обмежень на продаж.

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

4.4 Запаси

Запаси - це активи Компанії, які:

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

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

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

4.5 Дебіторська заборгованість та аванси

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

- дебіторська заборгованість з податку на прибуток;
- дебіторська заборгованість з основної діяльності;
- торгова дебіторська заборгованість;
- інша дебіторська заборгованість.

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

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

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

4.6 Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти в касі та кошти на рахунках у банках. Грошові кошти на рахунках у банках включають грошові кошти на поточних рахунках та депозити в банках.

4.7 Сплачений капітал.

Згідно з законодавства України статутний капітал Компанії повинен бути сплачений грошовими коштами у повному обсязі. Грошові кошти вносяться засновниками (учасниками) товариства на банківські рахунки або до каси Компанії.

4.8 Оренда

Оренда, при якій за орендодавцем зберігаються усі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда.

Прийняті в оперативну оренду активи на підставі договорів та актів приймання-передачі, на балансових рахунках бухгалтерського обліку в Компанії не оприбутковані. Компанія не надає основні засоби в оперативну суборенду. Орендні платежі орендодавцям щомісячно нараховуються та відображаються у складі адміністративних витрат.

Платежі, пов'язані з операційною орендою відображаються як витрати у звіті про сукупні прибутки та збитки за період з використанням прямолінійного методу списання таких витрат протягом строку оренди.

4.9 Кредити та позики

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

4.10 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

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

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

4.11 Резерви майбутніх витрат і платежів

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

4.12 Витрати на персонал Компанії та відповідні відрахування

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок і сплату поточних внесків роботодавця як відповідний відсоток від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

4.13 Звітність за сегментами

Діяльність Компанії у звітному періоді здійснювалась в одному операційному сегменті. Компанія здійснювала діяльність з посередництва за договорами по цінних паперах. Таким чином, у звітному році долі сегментів в сукупних доходах були наступними: управління фондом - 100,0%.

Витрати, розподілені за сегментами, становили у звітному році наступні пропорції: управління фондом - 100,0%.

5. КЛЮЧОВІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА ПРОФЕСІЙНІ СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Компанія використовує оцінки і робить припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, що відображаються у фінансовій звітності протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на минулому досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, які при існуючих обставинах вважаються обґрунтованими. При застосуванні принципів бухгалтерського обліку, крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. При визначенні суми резервів Компанія враховує попередній досвід і минулі виплати на покриття збитків та існуючі суми невикористаних відшкодувань. Крім того, судові рішення, економічні умови і громадська думка можуть впливати на суму остаточних витрат на врегулювання, отже, на оцінку резервів Компанії.

Допущення і оцінні значення Компанії засновані на вихідних даних, які воно мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачуваних Компанії обставин. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

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

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

4.11 Резерви майбутніх витрат і платежів

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

4.12 Витрати на персонал Компанії та відповідні відрахування

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок і сплату поточних внесків роботодавця як відповідний відсоток від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

4.13 Звітність за сегментами

Діяльність Компанії у звітному періоді здійснювалась в одному операційному сегменті. Компанія здійснювала діяльність з посередництва за договорами по цінних паперах. Таким чином, у звітному році долі сегментів в сукупних доходах були наступними: управління фондом - 100,0%.

Витрати, розподілені за сегментами, становили у звітному році наступні пропорції: управління фондом - 100,0%.

5. КЛЮЧОВІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА ПРОФЕСІЙНІ СУДЖЕННЯ ПРИ ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Компанія використовує оцінки і робить припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, що відображаються у фінансовій звітності протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на минулому досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, які при існуючих обставинах вважаються обґрунтованими. При застосуванні принципів бухгалтерського обліку, крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження. При визначенні суми резервів Компанія враховує попередній досвід і минулі виплати на покриття збитків та існуючі суми невиплачених відшкодувань. Крім того, судові рішення, економічні умови і громадська думка можуть впливати на суму остаточних витрат на врегулювання, отже, на оцінку резервів Компанії.

Допущення і оцінні значення Компанії засновані на вихідних даних, які воно мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачуваних Компанії обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

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

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

6. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ

Міжнародні стандарти, які були видані, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії, перераховані нижче по тексту. У даний перелік міжнародних стандартів включені стандарти та роз'яснення, які, як обґрунтовано вважає Компанія, можуть впливати на розкриття інформації, фінансовий стан або фінансові показники, які застосовуються в майбутньому. Компанія має намір прийняти дані міжнародні стандарти, коли вони набудуть чинності.

- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСФЗ (IFRS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2018 року або після тієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Дострокове застосування попередніх редакцій МСФЗ (IFRS) 9 (2009р., 2010р. Та 2013р.) Допускається, якщо дата першого застосування припадає на період до 1 лютого 2015 Застосування МСФЗ (IFRS) 9 зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Компанії, але не зробить вплив на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань Компанії.

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

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

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

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

Поправки до МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти»

Поправки застосовуються ретроспективно і роз'яснюють наступне:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поправки роз'яснюють принципи МСФЗ (IAS) 16 і МСФЗ (IAS) 38, які полягають в тому, що виручка відображає структуру економічних вигод, які генеруються в результаті діяльності бізнесу (частиною якого є актив), а не економічні вигоди, які споживаються в рамках використання активу. В результаті заснований на виручці метод не може використовуватися для амортизації основних засобів і може використовуватися тільки в рідкісних випадках для амортизації нематеріальних активів. Поправки застосовуються на перспективній основі річних періодів, що починаються 1 січня 2016 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Очікується, що поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії, оскільки Компанія не використовувала заснований на виручці метод для амортизації своїх необоротних активів.

7. ПОЯСНЕННЯ ТА АНАЛІТИЧНІ ДАНІ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Валюта подання звітності. Національною валютою України є українська гривня (надалі по тексту – гривня, або грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою Компанії. Форми і примітки звітності базуються на даних бухгалтерського обліку Компанії.

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

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств:

тис. грн.			
01.01.2014 рік	31.12.2014 рік	01.01.2015 рік	31.12.2015 рік
18,0	18,0	18,0	18,0

Відстрочені податкові активи:

тис. грн.

01.01.2014 рік	31.12.2014 рік	01.01.2015 рік	31.12.2015 рік
0	0	4,0	4,0

Запаси

тис. грн.

01.01.2014 рік	31.12.2014 рік	01.01.2015 рік	31.12.2015 рік
11,0	11,0	11,0	11,0

Дебіторська заборгованість

тис. грн.

	01.01.2014 рік	31.12.2014 рік	01.01.2015 рік	31.12.2015 рік
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7 381,0	7 546,0	7 546,0	7 792,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	9,0	16,0	16,0	15,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	196,0	455,0	455,0	696,0

Грошові кошти та їх еквіваленти

тис. грн.

01.01.2014 рік	31.12.2014 рік	01.01.2015 рік	31.12.2015 рік
12,0	9,0	9,0	9,0

Поточні фінансові інвестиції

тис. грн.

01.01.2014 рік	31.12.2014 рік	01.01.2015 рік	31.12.2015 рік
1 971,0	2 071,0	2 071,0	2 071,0

Зареєстрований капітал

Зареєстрований капітал Компанії - це статутний капітал, який на звітну дату складає 7 000 000, 00 грн. (Сім мільйонів грн. 00 коп.).

Учасниками товариства станом на 01.01.2014р. – 31.12. 2014 р.,
а також станом на 01.01.2015р. – 31.12.2015р. є:

Номер учасника	Найменування учасника	Частка у статутному капіталі у %	Частка у статутному капіталі у грн.	Вираження частки
1.	ПрАТ "Акціонерна Фінансова Компанія "СИСТЕМА" ЄДРПОУ 31776858 Адреса: 01133, м. Київ, вул. Кутузова, 18/7	100%	7 000 000,00	грошовий

Статутний капітал

тис. грн.

01.01.2014 рік	31.12.2014 рік	01.01.2015 рік	31.12.2015 рік
7 000,0	7 000,0	7 000,0	7 000,0

Резервний капітал

На дату складання фінансової звітності резервний капітал Компанії склав 915,0 тис. грн.

01.01.2014 рік	31.12.2014 рік	01.01.2015 рік	31.12.2015 рік
0,0	0,0	0,0	915,0

Нерозподілений прибуток.

Нерозподілений прибуток Компанії складає:

тис. грн.

01.01.2014 рік	31.12.2014 рік	01.01.2015 рік	31.12.2015 рік
302,0	158,0	158,0	176,0

Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на досягнення наступних цілей:

- 1) дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором,
 - 2) забезпечення здатності Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства.
- Компанія вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, наведеного в балансі. За станом на кінець кожного звітного періоду Компанія аналізує наявну суму власного капіталу.

Поточна кредиторська заборгованість

	01.01.2014 рік	31.12.2014 рік	01.01.2015 рік	31.12.2015 рік
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 016,0	2 132,0	2 132,0	2 105,0
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	55,0	97,0	97,0	138,0
Інша поточна кредиторська заборгованість	226,0	739,0	739,0	253,0

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Компанія подає усі статті доходу та витрат, визнані за звітні періоди.

Звіт про рух грошових коштів.

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

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

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

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

Підписи Балансу

Підписи на балансу, які безпосередньо вплинули на фінансовий стан Товариства відсутні.
Генеральний директор ТОВ «Компанія з управління активами



Савельєва Т. В.