

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом 31.12.2016 року

Київ, 2017

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2016 РОКУ**

м. Київ

22 лютого 2017р.

Аудиторський висновок наданий для **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** (надалі – **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** або Товариство), Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

**1.ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**

Основні відомості про **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** наведені в табл. 1.

Таблиця 1

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Скорочена назва	ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Код ЄДРПОУ	37770013
Види діяльності	На дату надання аудиторського висновку за даними Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Товариство здійснює наступні види діяльності за КВЕД: - управління фондами (КВЕД 66.30); - надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у, (КВЕД 64.99); - інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД 66.19); - консультування з питань комерційної діяльності й керування (КВЕД 70.22).
Номер, дата видачі та строк дії ліцензії НКЦПФР	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії – 07.06.2016р. №641. Строк дії ліцензії – необмежений. Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АГ № 580223 видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії – 07.09.2011р. №857. Строк дії ліцензії до 07.09.2016р.
Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові	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 номер №1846. Дата включення в Реєстр – 14.09.2011р.

послуги на ринку цінних паперів	
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ЗАКРИТИЙ ІНВЕСТИЙНИЙ ФОНД «НОВИЙ»; Непідприємницьке товариство «ВНПФ «ФОНД ПЕНСІЙНИХ ЗАОЩАДЖЕНЬ»; ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЙНИЙ ФОНД «ПРОМАКТИВ» з 11 травня 2016 року припинено стосунки щодо управління активами фонду, шляхом підписання додаткової угоди про розірвання договору; ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЙНИЙ ФОНД «КООПЕРАТОР» з 04 вересня 2016 року припинено стосунки щодо управління активами фонду, шляхом підписання додаткової угоди про розірвання договору; ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЙНИЙ ФОНД «РЕМЕДИУМ» з 14 вересня 2016 року припинено стосунки щодо управління активами фонду, шляхом підписання додаткової угоди про розірвання договору.
Місцезнаходження	01032 м. Київ, вул. Симона Петлюри, будинок 30

Нами, незалежною аудиторською фірмою ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» проведено аудит річної фінансової звітності **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2016 року, що передбачена Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р., а саме: баланс (звіт про фінансовий стан) (форма № 1), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (форма № 2), звіт про рух грошових коштів (форма №3), звіт про власний капітал (форма №4), примітки до річної фінансової звітності.

Аудиторська перевірка проводилася відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема з урахуванням вимог міжнародного стандарту аудиту МСА705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора» та рішення НКЦПФР від 11.06.2013р. за № 991 «Про затвердження 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».

Датою переходу на МСФЗ в **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** є 01.01.2015р., тому Товариством підготовлена фінансова звітність, яка відповідає вимогам МСФЗ 1.

Фінансова звітність складена відповідно до концептуальної основи загального призначення.

Концептуальною основою підготовки фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності та облікова політика Товариства. Концептуальна основа є прийнятною.

Важливі аспекти облікової політики наступні:

- Фінансові інструменти в **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** відображаються у обліку та звітності відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» і МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка фінансових активів здійснюється в залежності від класифікації активів по категоріям відповідно до облікової політики **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ДОСТОВІРНЕ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірність подання цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає за необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цієї фінансової звітності за МСФЗ на підставі проведеної аудиторської перевірки. Аудит проведений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум та розкриттів 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. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні та прийнятні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки аудитора.

ПІДСТАВА ДЛЯ ВИСЛОВЛЕННЯ УМОВНО-ПОЗИТИВНОЇ ДУМКИ

На дату цього аудиторського звіту перевірка інститутів спільного інвестування нами ще не була проведена, тому ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази щодо достовірності фінансової звітності інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в управлінні Товариства, з метою підтвердження правильності розрахунку вартості винагороди Товариства.

УМОВНО-ПОЗИТИВНО ДУМКА

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у параграфі «Підстава для висловлення умовно-позитивної думки», фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** за 2016 рік, що закінчився 31.12.2016р. та його фінансові результати і рух грошових коштів відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

Фінансова звітність, яка додається, була підготовлена на основі припущення, що **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. У розділі 9 Приміток до фінансової звітності визначено, що 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 напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

2.ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО ТА ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Розмір статутного капіталу **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2016р. складає 7 010 000,00 (сім мільйонів десять тисяч) грн., що відповідає вимогам ст. 63 закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р.

Власний капітал **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2016р. складає **7 201 тис.грн.** та перевищує розмір статутного капіталу, що відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу України.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВИ, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЧИСТИЙ ПРИБУТОК НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Первісна вартість основних засобів **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2016р. складає **37 тис. грн.**, знос основних фондів складає **14 тис. грн.**, залишкова вартість – **23 тис. грн.**

Згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» амортизація основних фондів у 2016 році здійснюється в бухгалтерському обліку прямолінійним методом із застосуванням строків корисного використання.

ОБОРОТНІ АКТИВИ

Оборотні активи Товариства станом на 31.12.2016р. представлені дебіторською заборгованістю, фінансовими інвестиціями та грошовими коштами.

Дебіторська заборгованість в сумі **6 866 тис. грн.** представлена:

- дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги в сумі 160 тис. грн.;
- дебіторською заборгованістю за розрахунками з нарахованих доходів в сумі 1 тис. грн.;
- іншою поточною дебіторською заборгованістю – 6 705 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31.12.2016р. складають **205 тис. грн.**, та представлені облігаціями.

Грошові кошти в національній валюті в **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2016р. за даними балансу складають – **118 тис. грн.**

Всі активи відображені в балансі в цілому за достовірно визначеною оцінкою. Відносно всіх активів очікуються майбутні економічні вигоди.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2016р. складаються з поточних зобов'язань на загальну суму **11 тис. грн.**, які включають:

- поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги – 2 тис. грн.;
- поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом – 9 тис. грн.

Протягом звітного фінансового 2016 року **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** кредитів не отримувало.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання в цілому відображені в балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою та в майбутньому існує ймовірність їх погашення.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК

За результатом діяльності в 2016 році **«ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** отримало прибуток у розмірі **42 тис. грн.**

Нерозподілений прибуток **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2016р. складає **177 тис. грн.**

ФОРМУВАННЯ ТА СПЛАТА СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

Протоколом №1 Загальних зборів Учасників ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 07.07.2011р. було прийнято рішення про заснування ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», формування Статутного капіталу у розмірі 7 010 000,00 (сім мільйонів десять тисяч) гривень 00 коп. та розподіл його на наступні частки:

- Юридична особа-нерезидент Т.С.Л. ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД (T.S.L. FINANCE LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 7 010 000,00 (сім мільйонів десять тисяч) гривень 00 коп., що складає 100% Статутного капіталу Товариства.

Статутний капітал був сплачений грошовими коштами, що підтверджується банківською випискою АТ «ТАСКОМБАНК» (МФО 339500).

Інформація щодо оплати статутного капіталу та документів, що підтверджують таку оплату представлено в таблиці 2.

Таблиця 2

№ з/п	Засновник	Сума внеску грошовими коштами, грн.	Дата внеску та документ, що підтверджує оплату	Частка у статутному капіталі, %
1.	Т.С.Л. ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД (T.S.L. FINANCE LIMITED)	7 010 000,00	документ № 8278400 від 21.07.2011р.	100
Всього:		7 010 000,00		100

Товариство зареєстроване Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 14.07.2011р. (номер запису 1 072 102 0000 026569).

Протоколом № 2 Загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 01.08.2011р. було прийнято рішення про введення до складу учасників ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» юридичну особу ТОВ «Стратегічні Інвестиції», у зв'язку з відступлення частки учасника ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на користь ТОВ «Стратегічні Інвестиції» відповідно до договору купівлі-продажу та розподіл часток між його учасниками наступним чином:

- Юридична особа-нерезидент Т.С.Л. ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД (T.S.L. FINANCE LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 7 009 299,00 (сім мільйонів дев'ять тисяч двісті дев'яносто дев'ять) гривень 00 коп., що складає 99,99% Статутного капіталу Товариства;

- Юридична особа ТОВ «Стратегічні Інвестиції», яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 701,00 (сімсот одна) грн. 00 коп., що складає 0,01% Статутного капіталу Товариства.

У відповідності до рішення Загальних зборів учасників Статут Товариства у новій редакції зареєстрований 04.08.2011р. (номер запису 10721050001026569).

В новій редакції Статуту Статутний капітал розподіляється між учасниками на частки у наступному співвідношенні:

- Юридична особа-нерезидент Т.С.Л. ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД (T.S.L. FINANCE LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 7 009 299,00 (сім мільйонів дев'ять тисяч двісті дев'яносто дев'ять) гривень 00 коп., що складає 99,99% Статутного капіталу Товариства;

- Юридична особа ТОВ «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ», яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 701,00 (сімсот одна) грн. 00 коп., що складає 0,01% Статутного капіталу Товариства.

Протоколом №2015-3 загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 30.03.2015р. було прийнято рішення щодо:

- виходу ТОВ «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ» зі складу учасників ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» шляхом продажу належної йому частки на користь ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД (DEVISAL LIMITED);

- вступу до складу учасників ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» юридичної особи, зареєстрованої в Республіці Кіпр, ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД (DEVISAL LIMITED).

У відповідності до рішення загальних зборів засновників Статут Товариства у новій редакції зареєстрований 24.04.2015р. (номер запису 10741050012041586).

В новій редакції Статуту Статутний капітал розподіляється між учасниками на частки у наступному співвідношенні:

- Юридична особа-нерезидент Т.С.Л. ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД (T.S.L. FINANCE LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 7 009 299,00 (сім мільйонів дев'ять тисяч двісті дев'яносто дев'ять) гривень 00 коп., що складає 99,99% Статутного капіталу Товариства;

- Юридична особа-нерезидент ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД (DEVISAL LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 701,00 (сімсот одна) грн. 00 коп., що складає 0,01% Статутного капіталу Товариства.

Протоколом №2016-2 загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» від 10.02.2016р. було прийнято рішення щодо:

- виходу Т.С.Л. ФАЙНЕНС ЛІМІТЕД (T.S.L. FINANCE LIMITED) зі складу учасників ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» шляхом продажу належної йому частки на користь БАЙЛКАН ЛІМІТЕД (BAILKAN LIMITED);

- вступу до складу учасників ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» юридичної особи, зареєстрованої в Республіці Кіпр, БАЙЛКАН ЛІМІТЕД (BAILKAN LIMITED).

В новій редакції Статуту Статутний капітал розподіляється між учасниками на частки у наступному співвідношенні:

- Юридична особа-нерезидент БАЙЛКАН ЛІМІТЕД (BAILKAN LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 7 009 299,00 (сім мільйонів дев'ять тисяч двісті дев'яносто дев'ять) гривень 00 коп., що складає 99,99% Статутного капіталу Товариства;

- Юридична особа-нерезидент ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД (DEVISAL LIMITED), яка володіє часткою в Статутному капіталі Товариства у розмірі 701,00 (сімсот одна) грн. 00 коп., що складає 0,01% Статутного капіталу Товариства.

Зареєстрований статутний капітал **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** у розмірі **7 010 000,00 (сім мільйонів десять тисяч)** гривень 00 копійок станом на 31.12.2016р. сформований у відповідності до законодавства України та повністю сплачений грошовими коштами.

Розмір статутного капіталу перевищує мінімально встановлений п.12 гл.3 розділу II «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)», затверджених рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013р.

ВІДПОВІДНІСТЬ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ

Резервний капітал ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» формується відповідно до норм Статуту Товариства.

Станом на 31.12.2016р. резервний капітал дорівнює **14 тис. грн.** Нарахування резервного капіталу за результатом діяльності в 2016 році не здійснено, оскільки затвердження розподілу результатів діяльності за 2016 р. загальними зборами учасників Товариства, ще не відбулось.

3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ТОВАРИСТВА

ДОТРИМАННЯ ВИМОГ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ НКЦПФР

ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» здійснює розкриття інформації в цілому з дотриманням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР.

СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» створена система внутрішнього контролю, яка дозволяє складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Стан корпоративного управління відповідає вимогам законодавства України.

4. ДОПОМІЖНА ІНФОРМАЦІЯ

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Перелік пов'язаних осіб наведено у Додатку 1 до аудиторського звіту.

Операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудитору, не встановлені.

НАЯВНІСТЬ ПОДІЙ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

У **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** були відсутні події після дати балансу, які могли б вплинути на показники фінансової звітності станом на 31.12.2016р.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО СТУПІНЬ РИЗИКУ

Пруденційні показники розраховувалися відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.

Пруденційні показники в **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** станом на 31.12.2016р. в цілому відповідають нормативним значенням.

На підставі проведеного аналізу результатів пруденційних показників діяльності **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** вважаємо, що ступінь ризику є середнім.

5. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана Товариством з обмеженою відповідальністю «ААН «СейЯ-Кірш-аудит», яке здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1525, виданого рішенням Аудиторської палати України 26 січня 2001 р. за № 98, строк дії: 26.01.2001 р. – 26.11.2020р.

Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів серії П № 000328, строком дії: 19.03.2013 р. – 26.11.2020 р., видане НКЦПФР.

ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит» зареєстроване 29.03.1996 р. Московською адміністрацією м. Києва.

Місцезнаходження **ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»**: 01033, м. Київ, вул. Гайдара, 27, оф. 5, тел./факс: (044) 289-53-80, (044) 289-55-64.

Код ЄДРПОУ 24263164.

Генеральний директор - Зацерковна Тетяна Миколаївна (сертифікат аудитора № 000857 від 29.02.96 р., видане за рішенням АПУ № 42 від 29.02.1996р., дія сертифікату до 28.02.2020р.).

6. ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудиторська перевірка проведена на підставі Договору 3001/17/1 від 30.01.2017р. Аудиторська перевірка проводилась з 20.02.2017р. по 22.02.2017р. аудиторською групою на чолі з незалежним аудитором Синицею В.П. (сертифікат аудитора №005870 від 17.01.2005р., дія сертифікату 17.01.2020р.).

7. ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ

22.02.2017р.

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СейЯ-Кірш-аудит»

Зацерковна Т.М.

Сертифікований аудитор



Синиця В.П.

ДОДАТОК І

Інформація про власників та пов'язаних осіб заявника
Інформація про власників заявника

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника
	Власники – фізичні особи				
	-	-	-	-	-
	Власники – юридичні особи				
1	БАЙЛКАН ЛІМІТЕД	HE 313974	офіс 104, буд. 4 по вул. Діагору, КЕРМІЯ БІЛДІНГ, 1097, Нікосія, Кіпр	99,99	-
2	ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД	HE 236201	Діагору 4, КЕРМІЯ ХАУС, Квартира/Офіс 104, 1097, Нікосія, Кіпр	0,01	-
	Всього:			100	-

Інформація про юридичних осіб, в яких власники заявника – юридичні особи беруть участь

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власників	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі, %
1	HE 313974	37770013	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	01032, м.Київ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ СИМОНА ПЕТЛЮРИ, БУДИНОК 30	99,99
2	HE 313974	32494741	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ"	01032, м.Київ, ВУЛИЦЯ СИМОНА ПЕТЛЮРИ, будинок 30	100
3	HE 313974	40055139	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕЛКО ІНВЕСТ»	01032, м.Київ, ВУЛИЦЯ СИМОНА ПЕТЛЮРИ, будинок 30	99,99
4	HE 313974	35465907	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	01032, м.Київ, ВУЛИЦЯ СИМОНА ПЕТЛЮРИ, будинок 30	91,0
5	HE 313974	21133352	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УНІВЕРСАЛІ БАНК»	04114, м.Київ, ВУЛИЦЯ АВТОЗАВОДСЬКА, будинок 54/19	99,987
6	HE 313974	CH-170.3.038.371-3	ПРІОР ІНВЕСТМЕНТС ХОЛДІНГ А.Г.	Дамштрассе 19, 6301 Цуг, Швейцарія	100
7	HE 313974	HE 188443	СЕРТІНА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	Діагору, 4, КЕРМІА БІЛДІНГ, 1й поверх, Квартира/Офіс 104, 1097, Нікосія, Кіпр	100
8	HE 313974	529160	Коластер Лімітед	70 Сір Джон Роджерсонс Квей, Дублін 2, Ірландія	10

9	НЕ 313974	НЕ 207737	АКВЕРІ ЛІМІТЕД	Діагору, 4, Корпус «КЕРМІЯ», 1й поверх, Квартира/Офіс 104, поштовий індекс 1097, Нікосія, Кіпр	50
10	НЕ 313974	НЕ 239493	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	Діагору, 4, КОРПУС «КЕРМІЯ», Квартира/Офіс 104, поштовий індекс 1097, Нікосія, Кіпр	100
11	НЕ 236201	37770013	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	01032, М.КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ СИМОНА ПЕТЛЮРИ, БУДИНОК 30	0,01
12	НЕ 236201	33106713	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТУРИСТИЧНЕ АГЕНСТВО- СУПУТНИК"	01032, М.КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ СИМОНА ПЕТЛЮРИ, БУДИНОК 30	100
13	НЕ 236201	34512861	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРОБУДІНВЕСТ-Д"	49000, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛ., МІСТО ДНІПРОПЕТРОВСЬК, БАБУШКІНСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ МЕЧНИКОВА, БУДИНОК 18	100
14	НЕ 236201	37300106	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САЛІКС ЕНЕРДЖІ"	45734, ВОЛИНЬСЬКА ОБЛ., ГОРОХІВСЬКИЙ РАЙОН, СЕЛО СТРІЛЬЧЕ, ВУЛИЦЯ ЦЕНТРАЛЬНА, БУДИНОК 74	75,9
15	НЕ 236201	38440733	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМИСЛОВА ГРУПА ТАС"	03062, М.КИЇВ, СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, БУДИНОК 65	100
16	НЕ 236201	21490072	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАКТІНЖБУД"	03045, М.КИЇВ, ГОЛОСІВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ НОВОПИРОГІВСЬКА, БУДИНОК 60	24,97

17	НЕ 236201	36024974	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕРЕЖАНСЬКИЙ КВАРТАЛ"	04074, М.КИЇВ, ОБОЛОНСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ БЕРЕЖАНСЬКА, БУДИНОК 9	100
18	НЕ 236201	33300364	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СІТІТРЕНД-КРОК"	04074, М.КИЇВ, ОБОЛОНСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ БЕРЕЖАНСЬКА, БУДИНОК 9	100
19	НЕ 236201	38205391	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС- ЛІНК"	03062, М.КИЇВ, СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, БУДИНОК 65	99,99292
20	НЕ 236201	16280214	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС- ФАРМА",	02140, М.КИЇВ, ДАРНИЦЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ ОЛЕКСАНДРА МИШУГИ, БУДИНОК 3В ЛІТЕРА А	100
21	НЕ 236201	41048630	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕРИДІАН АКТИВ»	01032, м.Київ, ВУЛИЦЯ СИМОНА ПЕТЛЮРИ, будинок 30	100
22	НЕ 236201	41048625	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СИМВОЛ ІНВЕСТ ГРУП»	01032, м.Київ, ВУЛИЦЯ СИМОНА ПЕТЛЮРИ, будинок 30	100
23	НЕ 236201	35624885	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГРАМП- ГРУП»	01032, м.Київ, ВУЛИЦЯ СИМОНА ПЕТЛЮРИ, будинок 30	100
24	НЕ 236201	40715099	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІТРА- ОХОРОНА»	01032, м.Київ, ВУЛИЦЯ СИМОНА ПЕТЛЮРИ, будинок 30	100
25	НЕ 236201	31567441	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІРТ»	01001, м.Київ, ВУЛИЦЯ ШОТА РУСТАВЕЛІ, будинок 16, ПОВЕРХ 6	100

26	НЕ 236201	30136415	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОЛІС»	63631, Харківська обл., Шевченківський район, село Старовірівка	100
27	НЕ 236201	36392505	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС- ДЕВЕЛОПМЕНТ»	03062, м.Київ, ПРОСПЕКТ ПЕРЕМОГИ, будинки 65	99,9
28	НЕ 236201	35253279	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТА»	01032, м.Київ, ВУЛИЦЯ СИМОНА ПЕТЛЮРИ, будинки 30	99,9
29	НЕ 236201	05756783	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРИЙ ЗАВОД»	39621, Полтавська обл., місто Кременчук, ВУЛИЦЯ ІВАНА ПРИХОДЬКА, будинки 141	17,1879
30	НЕ 236201	39010917	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЕРЕМОГА ФІНАНС АКТИВ»	03151, м.Київ, ПРОСПЕКТ ПОВІТРЯНОТРСЬКИЙ, будинки 94 А	99,99
31	НЕ 236201	38202034	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВАНТІ- ДЕВЕЛОПМЕНТ"	01034, М.КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ ВЕЛИКА ЖИТОМИРСЬКА, БУДИНОК 8-А	76
32	НЕ 236201	38726562	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРУПА ТАС"	01032, М.КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ СИМОНА ПЕТЛЮРИ, БУДИНОК 30	99,9999
33	НЕ 236201	39822267	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ СВІД ГРУП"	01032, М.КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ СИМОНА ПЕТЛЮРИ, БУДИНОК 30	50

Інформація про осіб, які прямо володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб – власників заявника

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи – учасника власника заявника	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – учасника власника заявника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи – учасника заявника (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	HE 313974	2195803271	Тігіпко Сергій Леонідович	Паспорт Серія АЕ 395478, виданий Жовтневим РВДМУ УМВС України в Дніпропетровській обл. 06 вересня 1996 року	99,99	99,98
2	HE 236201	130180	ТАС КАПІТАЛ ЛТД	Шам Пенг Тонг Плаза, 103 Вікторія, Мае, Сейшельські Острови	99,967	0,00999

Інформація про осіб, які опосередковано володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб – власників заявника

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* – фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі – власника	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі – власника	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи, яка має опосередковану участь в юридичній особі – власнику заявника (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %	Частка опосередкованого володіння акціями (частками) у статутному капіталі заявника, %
1	130180	НЕ 313973	ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД	100	0,00999
2	НЕ 313973	2195803271	Тігіпко Сергій Леонідович	99,99	0,0099

Інформація про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) заявника

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %	Спосіб здійснення вирішального впливу
1	Тігіпко Сергій Леонідович	2195803271	HE 313974	БАЙЛКАН ЛІМІТЕД	офіс 104, буд. 4 по вул. Діагору, КЕРМІЯ БІЛДІНГ, 1097, Нікосія, Кіпр	99,99	Опосередковане володіння часткою 99,98%
2	Тігіпко Сергій Леонідович	2195803271	HE 313973	ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД	Діагору, 4 КЕРМІЯ ХАУС, квартира/офіс 104, 1097, м. Нікосія, Кіпр	99,99	Опосередковане володіння часткою 0,0099%

Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків *	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
	Болотіна Світлана Володимирівна	2611713009	37770013	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	01032, М.КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ РАЙОН, ВУЛИЦЯ СИМОНА ПЕТЛЮРИ, БУДИНОК 30	0	Директор

Прямі родичі Болотіної С.В. пов'язаності не мають.

ДОДАТКИ

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

Територія **Київ**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Управління фондами**

Середня кількість працівників **1 6**

Адреса, телефон **Симона Петлюри, буд. 30, м. Київ, 01032**

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

5843873

КОДИ		
2017	01	01
37770013		
8039100000		
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	1	-
первісна вартість	1001	2	-
накопичена амортизація	1002	1	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	30	23
первісна вартість	1011	37	37
знос	1012	7	14
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	31	23
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	140	160
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 956	6 705
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	205
Гроші та їх еквіваленти	1165	49	118
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	49	118
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	7 146	7 189
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 177	7 212

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 010	7 010
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	10	14
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	139	177
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 159	7 201
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	2
розрахунками з бюджетом	1620	16	9
у тому числі з податку на прибуток	1621	16	9
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	1	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	18	11
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	7 177	7 212

Керівник

Болотіна Світлана Володимирівна

Головний бухгалтер

Жучик Наталія Вікторівна



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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАС ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
37770013		

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	493	536
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	(-)	(98)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	493	438
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	9	-
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	(429)	(257)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(32)	(-)
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	41	181
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	10	19
Інші доходи	2240	-	13 980
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(14 090)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	51	90
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(9)	(16)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	42	74
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	42	74

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6	3
Витрати на оплату праці	2505	165	125
Відрахування на соціальні заходи	2510	35	49
Амортизація	2515	7	9
Інші операційні витрати	2520	248	191
Разом	2550	461	377

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

Болотіна Світлана Володимирівна

Головний бухгалтер

Жучик Наталія Вікторівна



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

Форма №3 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	472	427
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	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	10	19
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	3	14 056
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(215)	(292)
Праці	3105	(132)	(100)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(37)	(53)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(48)	(34)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(16)	(14)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(32)	(20)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(110)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(6 952)
Інші витрачання	3190	(39)	(21 084)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	14	-14 123
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	13 980
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	13 654	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	10	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(205)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(13 404)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	55	13 980
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	69	-143
Залишок коштів на початок року	3405	49	192
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	118	49

Керівник

Болотіна Світлана Володимирівна

Головний бухгалтер

Жучик Наталія Вікторівна



ІНТЕРНЕТ
ТОБ "ААН" СЕЙЯ-КИРШ-АУДИТ
ЗАПЕРЕВНОНА Т.М.

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2016 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2017

01

01

37770013

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	7 010	-	-	10	163	-	-	7 183
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(24)	-	-	(24)
Скоригований зали- шок на початок року	4095	7 010	-	-	10	139	-	-	7 159
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	42	-	-	42
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	-	-	-	4	(4)	-	-	-
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	-	-	-	4	38	-	-	42
Залишок на кінець року	4300	7 010	-	-	14	177	-	-	7 201

Керівник

Болотіна Світлана Володимирівна

Головний бухгалтер

Жучик Наталія Вікторівна



Зачерговна Т.М.

РІЧНИЙ ЗВІТ ЗА 2016 РІК
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Зміст

Фінансова звітність за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
Примітки до фінансової звітності	

1.	Загальна інформація про товариство	8
2.	Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності	9
3.	Суттєві положення облікової політики	11
4.	Основні принципи, оцінки та судження	21
5.	Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності	23
6.	Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	24
7.	Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	29
7.1.	Нематеріальні активи	29
7.2.	Основні засоби та інші необоротні активи	29
7.3.	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	30
7.4.	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	30
7.5.	Інша поточна дебіторська заборгованість	31
7.6.	Поточні фінансові інвестиції	31
7.7.	Грошові кошти та їх еквіваленти	31
7.8.	Зареєстрований капітал	31
7.9.	Резервний капітал	32
7.10.	Поточна кредиторська заборгованість	32
7.11.	Поточні забезпечення	32
7.12.	Чистий дохід від реалізації	33
7.13.	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	33
7.14.	Інші операційні доходи	33
7.15.	Адміністративні витрати	33
7.16.	Інші операційні витрати	33
7.17.	Інші фінансові доходи	34
7.18.	Інші доходи	34
7.19.	Інші витрати	34
7.20.	Податок на прибуток	34
7.21.	Рух грошових коштів (за прямим методом)	35
7.22.	Звіт про власний капітал	36
8.	Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб та операцій з ними	36
9.	Цілі та політики управління ризиками	37
10.	Управління капіталом	41
11.	Пруденційні показники	41
12.	Події після дати балансу	42
13.	Фінансова звітність в умовах гіперінфляції	42
14.	Економічне середовище	43
15.	Судові позови	43

Баланс (Звіт про фінансовий стан,) тис. грн.

Актив	Код рядка	Приміт ки	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року	01 січня 2015 року
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи		-	-	-	-
Нематеріальні активи	1000	7.1.	-	1	21
Первісна вартість	1001		-	2	27
накопичена амортизація	1002	-	-	(1)	(6)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-	-
Основні засоби	1010	7.2.	23	30	8
Первісна вартість	1011		37	37	16
знос	1012		(14)	(7)	(8)
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	1030	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-	-
Усього за розділом I	1095	-	23	31	29
II. Оборотні активи		-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7.3.	160	140	32
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	-	-	-	-
з бюджетом	1135	-	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-	-
З нарахованих доходів	1140	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145	7.4.	1	1	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7.5.	6705	6956	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	7.6.	205	-	13958
Гроші та їх еквіваленти	1165	7.7.	118	49	192
Готівка	1166	-	-	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-	-	-
Усього за розділом II	1195	-	7189	7146	14184
Баланс	1300	-	7212	7177	14213
Пасив					
I. Власний капітал		-	-	-	-
Зареєстрований капітал	1400	7.8.	7010	7010	7010
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	7.9.	14	10	7
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	177	139	92
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	-
Усього за розділом I	1495		7201	7159	7109
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7.10.	2	1	62
Розрахунками з бюджетом	1620	7.20	9	16	14
У тому числі з податку на прибуток	1621		9	16	14
Розрахунками зі страхування	1625	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	-	7028

Поточні забезпечення	1660	7.11.	-	1	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-	-	-
Усього за розділом III	1695	-	11	18	7104
Баланс	1900	-	7212	7177	14213

Директор




Болотіна С.В.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

(тис. грн)

Стаття	Код рядка	Примітки	2016 рік	2015 рік
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7.12.	493	536
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7.13	-	(98)
Валовий :		-	-	-
Прибуток	2090	-	493	438
Збиток	2095	-	-	-
Інші операційні доходи	2120	7.14.	9	-
Адміністративні витрати	2130	7.15.	(429)	(257)
Витрати на збут	2150	-	-	-
Інші операційні витрати	2180	7.16.	(32)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:		-	-	-
Прибуток	2190	-	41	181
Збиток	2195	-	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	-
Інші фінансові доходи	2220	7.17.	10	19
Інші доходи	2240	7.18	-	13980
Фінансові витрати	2250		-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	-
Інші витрати	2270	7.19	-	(14090)
Фінансовий результат до оподаткування:		-	-	-
Прибуток	2290	-	51	90
Збиток	2295	-	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7.20	(9)	(16)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-
Чистий фінансовий результат:		-	42	74
Прибуток	2350	-	-	-
Збиток	2355	-	-	-
II. СУКУПНИЙ ДОХІД				
Найменування показника	Код рядка	Примітки	2016 рік	2015 рік
1	2	3	4	5
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	-	42	74

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	6	3
Витрати на оплату праці	2505	165	125
Відрахування на соціальні заходи	2510	35	49
Амортизація	2515	7	9
Інші операційні витрати	2520	248	191
Разом	2550	461	377

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	
1	2	3	
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	-	

Директор




Болотіна С.В.

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

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Примі тки	2016 рік	2015 рік
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:		7.21		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		472	427
Надходження від повернення авансів	3020		-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		10	19
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095		3	14056
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(215)	(292)
Праці	3105		(132)	(100)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(37)	(53)
Зобов'язань із податків і зборів	3115		(48)	(34)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(16)	(14)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(32)	(20)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	(110)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	(6952)
Інші витрачання	3190		(39)	(21084)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		14	(14123)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	13980
Надходження від погашення позик	3230		13654	-
Інші надходження	3250		10	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		(205)	-
Витрачання на надання позик	3275		(13404)	-
Виплати за деривативами	3270		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		55	13980
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: отриманих позик	3305		-	-
Витрачання на: погашення позик	3350		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		69	(143)
Залишок коштів на початок року	3405		49	192
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-
Залишок коштів на кінець року	3415		118	49

Директор



Болотіна С.В.

Звіт про власний капітал

(тис. грн.)

Стаття	Код рядка	Примітки	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього власного капіталу
1	2	3	4	5	6	7	8
Залишок на початок року	4000		7010	-	10	163	7183
Коригування: Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	(24)	(24)
Скоригований залишок на 01 січня 2014 рік	4095		7010	-	10	139	7159
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	42	42
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112		-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :			-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	4	(4)	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295		-	-	4	38	42
Залишок на кінець року	4300		7010		14	177	7201

Директор

[Підпис]

[Підпис]



Болотіна С.В.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

станом на 31.12.2016 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

1. Загальна інформація про Товариство

Повне найменування Товариства: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

Скорочене найменування: **ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

Код ЄДРПОУ : 37770013 зареєстроване 14 липня 2011 року відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження, номер телефону: вул. Симона Петлюри, 30, м. Київ, 01032, Україна, тел. (044) 584-38-73.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу : 7 010 000,00 грн.

Мета діяльності: отримання прибутку та задоволення суспільних потреб шляхом здійснення отримання прибутку від проведення діяльності з управління активами інституційних інвесторів, забезпечення та реалізація за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників Товариства.

Відповідно до довідки ЄДРПОУ Товариство здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010:

- 66.30 Управління фондами.
- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
- 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство: www.tasam.com.ua

Адреса електронної пошти: tasasset@ukr.net

Товариство мало таку ліцензію (з 01.01.2016-06.09.2016):

- ліцензія серія АГ № 580223, видана НКЦПФР – 10.02.2012 року, строк дії ліцензії з 07 вересня 2011 року по 07 вересня 2016 року, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

Товариство має таку ліцензію (з 07.09.2016-по теперішній час):

- ліцензія видана НКЦПФР, рішення № 641 від 07.06.2016 року , строк дії необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

У звітному році Товариство здійснювало управління активами наступних фондів:

- Пайовий венчурний недиверсифікований закритий інвестиційний фонд «Новий» (з 17.10.2011-по теперішній час);
- Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Кооператор» (з 28.11.2014-04.09.2016);
- Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Промактив» (з 07.11.2014-11.05.2016);
- Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Ремедиум» (з 14.05.2015-14.09.2016);

- Непідприємницьке товариство «Відкритий недержавний пенсійний фонд «ФОНД ПЕНСІЙНИХ ЗАОЩАДЖЕНЬ» з 18.12.2014-по теперішній час.

Товариство не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2016 р. складала 6 осіб, 31 грудня 2015 р. складала 5 осіб та 31 грудня 2014 р. складала 6 осіб.

Інформація щодо пов'язаних сторін Товариства представлено у Примітці 8 «Операції з пов'язаними особами».

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності.

Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ).

Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) – це стандарти та тлумачення, видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Вони охоплюють:

- Міжнародні стандарти фінансової звітності;
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку;
- Тлумачення КТМФЗ;
- Тлумачення ПКТ.

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

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

Фінансові звіти

Фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2016 року, звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік, звіту про рух грошових коштів за 2016 рік, звіту про власний капітал за 2016 рік, приміток до річної фінансової звітності за 2016 рік. Одиниця виміру фінансової звітності – тис. грн.

Звітний період фінансової звітності

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

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Ідентифікація фінансової звітності

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

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності, та буде продовжувати свою діяльність у майбутньому.

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.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена Наказом Директора Товариства № 1/1 від 15.02.2017 року.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустив остаточну редакцію МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та усі попередні редакції МСФЗ (IFRS) 9. МСФЗ (IFRS) 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація і оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ (IFRS) 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

Керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 достроково.

МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань, тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за договорами з покупцями»

МСФЗ (IFRS) 15 був випущений в травні 2014 року, застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, які будуть застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається у сумі, що відбиває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Після того, як рада з МСФЗ закінчить роботу над поправками, які відкладуть дату набрання силу на один рік для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування.

Товариство планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з необхідної дати набрання чинності. Крім цього, Товариство приймає до уваги пояснення, випущені радою з МСФЗ в рамках попереднього варіанту документа в липні 2015 року, і буде відслідковувати зміни в майбутньому. Діяльність Товариства пов'язана з наданням послуг. Продажі здійснюються за допомогою окремих ідентифікованих договорів з покупцями. Товариство не очікує значного впливу на її фінансову звітність в результаті застосування нового стандарту до обліку виручки від надання даних послуг.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Новий стандарт являє єдину модель ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО (IAS) 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації.

МСФЗ (IFRS) 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю)

При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця.

Організаціям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, наприклад, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для організацій, які також застосовує МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами».

За рішенням керівництва Товариства даний стандарт до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування не вплинуло би на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

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

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

3. Суттєві положення облікової політики

Загальні положення щодо облікових політик

Облікова політика Товариства визначає та встановлює єдині принципи, методи і процедури, що використовуються для відображення в обліку операцій, щодо яких нормативно-методична база передбачає більш ніж один їх варіант складання і подання звітності.

Облікова політика Товариства базується на основних принципах бухгалтерського обліку: обачності, повного висвітлення, автономності, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, превалювання сутності над формою, єдиному грошовому вимірнику, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Інформація про зміни в облікових політиках

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

Відповідно до МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», Товариство змінює облікову політику, тільки якщо зміна:

а) вимагається МСФЗ, або

б) приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

Однакові політики застосовуються протягом кожного періоду та в проміжок часу від одного до іншого, щоб користувачі фінансової звітності мали змогу порівняти фінансову звітність Товариства через деякий час для визначення тенденцій у фінансовому стані, фінансових результатів діяльності та грошових потоках.

Облікові політики щодо основних засобів

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Товаристві на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням певних застережень.

Основний засіб – це матеріальний актив, що утримується для використання у господарській діяльності Товариства, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року.

Товариство визнає об'єкт основних засобів активом, якщо:

- а) Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- б) його вартість можна достовірно оцінити.

Рівень суттєвості для визнання активів у складі основних засобів становить 6000,00 грн. Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, Товариство визнає за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання, доставки, установки .

Амортизація

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється суб'єктом господарювання при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняти на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Об'єктом амортизації є вартість основних засобів зменшена на суму ліквідаційної вартості (окрім вартості землі і незавершених капітальних інвестицій).

Амортизація основних засобів в Товаристві нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається шляхом ділення вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Метод амортизації об'єкта основних засобів переглядається у разі зміни очікуваного способу отримання економічних вигід від його використання.

При визначенні строку корисного використання (експлуатації) слід враховувати:

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

Основні засоби розподіляються по наступним групам:

№ групи	Основні засоби	Строк корисного використання, років
1 група	Будівлі та споруди	50
2 група	Паркувальні місця	30
3 група	Автомобілі	5

4 група	Меблі та приладдя	9
5 група	Комп'ютери, обладнання	5

Амортизацію активу починають нараховувати, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Нарахування амортизації в Товаристві проводиться щомісячно. Місячна сума амортизації при застосуванні прямолінійного методу визначається діленням річної суми амортизації на 12.

Суму нарахованої амортизації Товариство відображає збільшенням суми витрат і зносу основних засобів.

Вибуття основних засобів

Якщо актив продають або не очікують економічних майбутніх вигід від його використання чи вибуття, його собівартість та пов'язану з ним накопичену амортизацію слід виключати з Балансу.

Будь-який прибуток чи збиток від продажу або вибуття слід визнавати у Звіті про прибутки та збитки. Прибуток не є доходом. Прибуток або збиток обчислюють шляхом порівняння надходжень від продажу активу з його балансовою вартістю.

Облікові політики щодо нематеріальних активів

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються в фінансовому звіті згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Визнання і оцінка нематеріальних активів

Придбаний нематеріальний актив визнається, якщо:

- він відповідає визначенню нематеріального активу;
- існує вірогідність того, що підприємство отримає очікувані майбутні економічні вигоди від реалізації або використання нематеріального активу;
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за різними групами:

- Патенти;
- Авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення);
- Ліцензії;
- Торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

Амортизація нематеріальних активів

Відображення нематеріального активу в обліку базується на строковій його корисній експлуатації.

Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації підлягає амортизації на строк, вказаний у договорі, на патенті, ліцензії, свідоцтві та ін.

Для нематеріальних активів, по яким неможливо визначити строк корисного використання, норми амортизації визначаються у розрахунку на 10 років.

Активи з необмеженим строком корисного використання не амортизуються, але перевіряються раз у рік на знецінення та на можливий перехід до активів, які амортизуються.

В Товаристві до нематеріальних активів застосовують прямолінійний метод нарахування амортизації.

Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Облікові політики щодо фінансових інструментів

Облікові політики щодо фінансових інструментів

Відповідно до п. 11 МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий інструмент — це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

Фінансовий актив — це будь-який актив, що є:

- грошовими коштами;
- інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив, або обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними акціями (частками).

Фінансове зобов'язання — це будь-яке зобов'язання, що є:

- контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання чи обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання.

Інструмент капіталу — це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

Первісне визнання фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли вона стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Всі фінансові інструменти оцінюються спочатку за справедливою вартістю, окрім випадків, коли їх оцінюють за амортизованою вартістю.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні зазвичай є ціна операції, тобто вартість наданої компенсації.

Ціна операції може не представляти справедливую вартість активу чи зобов'язання при первісному визнанні, якщо є будь-яка з таких умов (за наявності):

а) це операція між зв'язаними сторонами, хоча ціна в операції зі зв'язаною стороною може бути використана як вхідне дане для оцінки справедливої вартості, якщо є свідчення того, що операція була здійснена на ринкових умовах;

б) операція відбувається під тиском, або продавець вимушений прийняти ціну в операції.

в) одиниця обліку, представлена ціною операції, відрізняється від одиниці обліку для активу або зобов'язання, оціненого за справедливою вартістю.

г) ринок, на якому відбувається операція, відрізняється від основного ринку (чи найсприятливішого ринку).

Товариство класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком таких, які оцінюються за справедливою вартістю.

Класифікація фінансових інструментів проводиться в момент їх первісного визнання.

Класифікація фінансових активів

Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором.

Товариство класифікує фінансові активи на три категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, якщо метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (капіталі), якщо актив утримується у рамках бізнес-моделі, яка передбачає як отримання передбачених договором потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів;
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку - всі інші активи.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю (утримувані до погашення).

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

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, являють собою непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим терміном погашення, які Товариство твердо має намір і здатна утримувати до строку погашення.

Після первісного визнання Товариство оцінює фінансові активи, які утримуються до погашення, за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході (доступні до продажу).

До цього портфелю Товариство відносить:

а) боргові цінні папери з фіксованою датою погашення, які Товариство не має наміру і/або змоги тримати до дати їх погашення або за наявності певних обмежень щодо обліку цінних паперів у портфелі до погашення;

б) цінні папери, які Товариство готова продати у зв'язку із зміною ринкових відсоткових ставок, його потребами, пов'язаними з ліквідністю, а також наявністю альтернативних інвестицій;

в) акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, за якими неможливо достовірно визначити справедливую вартість;

г) фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців;

д) частки у статутному або акціонерному капіталі Товариства;

е) інші цінні папери, придбані з метою утримання їх у портфелі на продаж.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових активів, що доступні для продажу, включаються до їх вартості.

При вибутті активів доступних до продажу накопичений прибуток або збиток, раніше відображені в іншому сукупному прибутку, визнаються у прибутку/збитку звітного періоду.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку (призначені для торгівлі).

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони:

- придбані або прийняті з метою їх продажу у найближчому майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими управляють разом та щодо яких існують свідчення нещодавніх фактичних прикладів отримання короткострокового прибутку;
- є похідними інструментами (за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори фінансової гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування).

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових активів, які призначені для торгівлі, не включаються до їх вартості при первісному визнанні, а визнаються у складі прибутку або збитку в момент їх виникнення.

До портфелю «фінансові активи, що призначені для торгівлі», Товариство відносить:

а) боргові цінні папери, акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються Товариством для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час;

б) будь-які інші цінні папери, що визначаються Товариством на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Товариство має намір і змогу обліку за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки (крім акцій, які не мають котирувальної ціни на активному ринку і справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити).

На кожному наступному після визнання дату балансу фінансові активи, що призначені для торгівлі оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

Дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку.

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).

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за теперішньою вартістю усіх майбутніх надходжень грошових потоків, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових

ставок) відсотка на подібний інструмент. Якщо відхилення між вартістю погашення за угодою і теперішньою вартістю дебіторської заборгованості не перевищує 5 %, то справедлива вартість дебіторської заборгованості дорівнює вартості погашення за угодою.

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

Якщо за договором з контрагентом минув строк погашення дебіторської заборгованості, то Товариство нараховує резерв сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосуванням коефіцієнта сумнівності, за яким величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на кінець звітного періоду на коефіцієнт сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності визначається в залежності від строку прострочення погашення дебіторської заборгованості:

Кількість днів прострочки погашення	Коефіцієнт сумнівності
Від 7 до 30 днів	0,2
Від 31 до 90 днів	0,5
Від 91 до 180 днів	0,8
Більше 181 дня	1

Нарахування резерву відбувається щоквартально.

Грошові та їх еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в окремому розділі цих Приміток.

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

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

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

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

Зобов'язання

Зобов'язання - існуюче зобов'язання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якого, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди.

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.

До зобов'язань відносяться:

- кредити, отримані від фінансових установ;
- позики, отримані від нефінансових установ або фізичних осіб;
- кредиторська заборгованість.

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності кредиторську заборгованість визначають та обліковують як зобов'язання.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Усі зобов'язання Товариство поділяються на фінансові та нефінансові.

Фінансове зобов'язання - це будь-яке зобов'язання за угодою надати грошові кошти чи інший фінансовий актив іншій компанії.

Нефінансове зобов'язання - зобов'язання, яке не належить до фінансового.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

- довгострокові;
- поточні;
- забезпечення;
- доходи майбутніх періодів.

Довгострокові - зобов'язання, період погашення яких на дату оцінки перевищує один рік.

Поточні - зобов'язання, період погашення яких на дату оцінки дорівнює або менше одного року.

До довгострокових зобов'язань належать:

- довгострокові кредити банків;
- інші довгострокові фінансові зобов'язання;
- відстрочені податкові зобов'язання;
- інші довгострокові зобов'язання.

Поточні зобов'язання включають:

- короткострокові кредити банків;
- поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інші поточні зобов'язання.

При первісному визнанні фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю без урахування витрат, які прямо відносяться до випуску фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю.

Товариство визнає суттєво відмінними ті умови, відповідно до яких справедлива вартість фінансового зобов'язання, яка розрахована із застосуванням ефективної ставки відсотка, відрізняється більш ніж на 5% від справедливої вартості фінансового зобов'язання, яка розрахована із застосуванням первісної ефективної ставки відсотка.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання або його частини, коли воно погашене або термін його виконання скінчився.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

(а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або

(б) Товариство передало права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому

(І) Товариство передало в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

(ІІ) Товариство не передало та не залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив не пов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови 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 сукупні прибутки та збитки за період

Згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання слід згорнути і подавати в звіті про фінансовий стан чисту суму тільки якщо Товариство :

- на теперішній час має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;
- має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Потенційні (умовні) зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена.

Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірною або суму такого зобов'язання неможливо достовірно оцінити.

Виплати працівникам

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Відповідно до українського законодавства, підприємство нараховує та утримує внески із заробітної плати працівників та податок з доходів фізичних осіб згідно законодавчо встановлених процентів нарахувань та утримань з заробітної плати.

З метою забезпечення оплати чергових відпусток працівників підприємство створює забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам. Сума забезпечення визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта резервування, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

При розрахунку враховується коригуючий коефіцієнт як забезпечення обов'язкових відрахувань (зборів) від забезпечення виплат відпусток на відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Облікові політики щодо доходів і витрат

Доходи нараховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до МСБО 18 «Дохід».

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу.

Дохід визнається, коли існує ймовірність надходження економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити.

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

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

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

Дохід у вигляді відсотків, роялті та дивідендів, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, визнається на такій основі:

- а) відсотки мають визнаватися із застосуванням ефективної ставки відсотка;
- б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди;
- в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право Товариства на отримання виплати.

Дохід за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю (переоцінка) визнається у прибутку або збитку.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у прибутку чи збитку, коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу, а також у процесі амортизації чи проведенні його перекласифікації. Балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента.

Коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, неотримана сума (або сума, щодо якої перестає існувати ймовірність відшкодування) визнається як витрати, а не коригування суми первісно визнаного доходу.

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

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

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

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

Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток

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

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні чи в іншій країні, де Товариство здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано.

Відстрочений податок

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Товариство керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Раніше визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання Компанія припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.

4. 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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво 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:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) 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.

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

Судження щодо очікуваних термінів утримування 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.

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.

Податкове законодавство

Податкове, валютне та мите законодавство України може тлумачитись по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченнями цього законодавства керівництвом Товариства у зв'язку з його діяльністю та операціями в рамках цієї діяльності.

Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. В результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафи та пені.

Інші джерела невизначеності

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Товариства будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності Товариств у поточних умовах.

5. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Товариство вперше застосовує МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2016 року (перша фінансова звітність за МСФЗ). Відповідно до вимог МСФЗ в цьому випадку датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2015 року. Узгодження власного капіталу на 01 січня 2015 р. (дата переходу на МСФЗ) представлена наступним чином:

Відображення впливу переходу на МСФО в Звіті про фінансовий стан

(тис. грн.)

Актив	Код рядка	Пояснення	На 01 січня 2015 року		
			Значення за П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	Значення за МСФЗ
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		21		21
первісна вартість	1001		27		27
накопичена амортизація	1002		(6)		(6)
Незавершені капітальні інвестиції	1005				
Основні засоби	1010		8		8
первісна вартість	1011		16		16
знос	1012		(8)		(8)
Інші фінансові інвестиції	1035				
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040				
Усього за розділом I	1095		29		29
II. Оборотні активи					

Запаси	1100			
Виробничі запаси	1101			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	32		32
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130			
з бюджетом	1135			
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	2		2
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155			
Поточні фінансові інвестиції	1160	13958		13958
Гроші та їх еквіваленти	1165	192		192
Рахунки в банках	1167	192		192
Витрати майбутніх періодів	1170			
Усього за розділом II	1195	14184		14184
Баланс	1300	14213		14213
Пасив				
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	7010		7010
Капітал у дооцінках	1405			
Резервний капітал	1415	7		7
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	92		92
Усього за розділом I	1495	7109		7109
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	62		62
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	14		14
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7028		7028
Поточні забезпечення	1660			
Інші поточні зобов'язання	1690			
Усього за розділом III	1695	7104		7104
Баланс	1900	14213		14213

Перехід на МСФЗ не привів до коригувань станом на 01.01.2015 року у Звіті про фінансовий стан на 01.01.2015, у Звіті про рух грошових коштів за 2015 рік та у Звіті про власний капітал за 2015 рік.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» справедлива вартість – це ринкова оцінка, а не оцінка з урахуванням специфіки суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Проте мета оцінки справедливої вартості в обох випадках однакова – визначити ціну, за якою відбувалася б

звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Якщо ціна на ідентичний товар або зобов'язання не є відкритою, Товариство оцінює справедливу вартість, користуючись іншим методом оцінювання, який максимізує використання відкритих вхідних даних та мінімізує використання закритих вхідних даних. Оскільки справедлива вартість – це оцінка на основі даних ринку, то її оцінюють, використовуючи припущення, які використовували б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Оцінка справедливої вартості – це оцінка конкретного активу або зобов'язання, тому, оцінюючи справедливу вартість, Товариство бере до уваги ті характеристики активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки. До таких характеристик належать такі:

- стан та місце розташування активу;
- обмеження, якщо вони є, на продаж або використання активу.

Кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, суб'єкт господарювання встановлює справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання, який максимізує використання відкритих вхідних даних та мінімізує використання закритих вхідних даних.

Методи оцінювання охоплюють:

- застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні;
- посилення на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків
- та моделі опціонного ціноутворення.

Відомі три широко застосовувані методи оцінки справедливої вартості:

- ринковий підхід;
- дохідний підхід;
- витратний підхід.

Ринковий підхід передбачає визначення вартості на підставі порівняння активу із активами (аналогами), для яких відомі ціни продажу, попиту або пропозиції. Справедлива вартість активу визначається виходячи з цих цін, скоригованих на основні відмінності активу від обраних аналогів та з урахуванням відмінностей цін попиту та пропозиції від цін продажу.

Оцінка активу за відомими котируваннями його самого (ідентичного активу) на ринку на дату оцінки є окремим та найбільш прийнятним випадком оцінки за ринковим підходом, що не потребує жодних коригувань.

Дохідний підхід дозволяє визначити справедливу вартість як поточну вартість майбутніх грошових надходжень, які розраховує отримати власник від активу. Під грошовими надходженнями в даному випадку розуміються доходи за вирахуванням всіх витрат, пов'язаних із отриманням цих доходів (т. зв. чистий операційний дохід).

Витратний підхід визначає справедливу вартість як суму витрат, що має понести суб'єкт господарювання для придбання або створення такого самого або подібного активу за вирахуванням всіх наявних ознак зносу та знецінення.

Витратний підхід застосовується, як правило, до активів, які не мають ринку та/або продаються разом з іншими активами (так звані спеціалізовані активи).

Доречність застосування будь-якого підходу залежить від типу активу, вхідних даних, які доступні для оцінки, звичайних поглядів учасників даного ринку на ціноутворення, а також відповідності вимогам до ієрархії вхідних даних відповідно до МСФЗ 13.

В обраному методі оцінювання максимально використовуються ринкові показники та інформація та якомога менше спираються на дані, специфічні для суб'єкта господарювання. Він поєднує всі чинники, які учасники ринку розглядали би при встановленні ціни, і він узгоджується з прийнятими економічними методологіями ціноутворення щодо фінансових інструментів.

Періодично суб'єкт господарювання обстежує метод оцінювання та перевіряє його на достовірність, застосовуючи ціни будь-яких поточних ринкових операцій з таким самим інструментом (тобто без змінювання та перепакуння), які спостерігаються, або на основі інших доступних ринкових даних, які спостерігаються.

З метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ним розкриття інформації, Товариство використовує ієрархію справедливої вартості встановлену МСФЗ 13.

З метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ним розкриття інформації, використовує ієрархію справедливої вартості встановлену МСФЗ 13.

Вхідні дані 1-го рівня

Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості і за наявності має бути використана без коригування для оцінки справедливої вартості.

Вхідні дані 2-го рівня

Вхідні дані 2 рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, прямо або опосередковано.

Якщо актив або зобов'язання має визначений (контрактний) строк, то вхідні дані 2-го рівня повинні бути відкритими протягом практично всього строку цього актива чи зобов'язання. До вхідних даних 2-го рівня належать:

а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;

в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, наприклад:

(I) ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;

(II) допустима змінність; та

(III) кредитні спреди

г) вхідні дані, підтверджені ринком.

Коригування вхідних даних 2-го рівня буде різним залежно від чинників, характерних для актива чи зобов'язання. До таких чинників належать, зокрема, такі:

а) стан та місце розташування актива;
б) те, якою мірою вхідні дані пов'язані з об'єктами, які можна порівняти з даним активом чи зобов'язанням;

в) обсяг або рівень діяльності на ринках, на яких можна спостерігати вхідні дані.

Коригування вхідних даних 2-го рівня, які є важливими для всієї оцінки, може привести до того, що оцінка справедливої вартості належатиме до категорії 3-го рівня ієрархії справедливої вартості, якщо коригування використовує значні закриті дані.

Вхідні дані 3-го рівня

Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для актива чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Закриті вхідні дані Товариство використовує для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для актива або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Проте, мета

оцінки справедливої вартості лишається такою ж, тобто ціна виходу на дату оцінки з позиції учасника ринку, який утримує актив чи несе зобов'язання. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення, які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

Товариство формує закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Товариства. У процесі формування закритих вхідних даних Товариство може розпочати зі своїх власних даних, але він має скоригувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну суб'єктові господарювання синергію).

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні 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 потоків
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	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується ціна закриття

	здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		біржового торгового дня або остання балансова вартість
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
Зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх історичною вартістю.

	Історична вартість			Справедлива вартість		
	31.12.2016, тис. грн.	31.12.2015, тис. грн.	01.01.2015 тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.	31.12.2015, тис. грн.	01.01.2015 тис. грн.
Фінансові інвестиції, які оцінюються через прибуток	206	-	13958	205	-	13958
Дебіторська заборгованість	6866	7097	34	6866	7097	34
Грошові кошти	118	49	192	118	49	192
Кредиторська заборгованість	2	1	7090	2	1	7090

Товариство вважає, що справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також грошових коштів дорівнює вартості їх погашення.

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), тис. грн.			2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані), тис. грн.			3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними), тис. грн.			Усього, тис. грн.		
	31.12.16	31.12.15	01.01.15	31.12.16	31.12.15	01.01.15	31.12.16	31.12.15	01.01.15	31.12.16	31.12.15	01.01.15
Облігації	-	-	-	-	-	-	205	-	-	205	-	-
Інвестиційні сертифікати	-	-	13958	-	-	-	-	-	-	-	-	13958

Справедлива вартість облігацій оцінюється за дохідним методом шляхом розрахунку теперішньої вартості майбутніх грошових потоків дисконтованих за ефективною ставкою, яка розраховується до дати найближчої оферти.

Для визначення справедливої вартості інвестиційних сертифікатів використовувалася вартість чистих активів інститутів спільного інвестування, яка

розрахована на звітну дату згідно вимог чинного законодавства.

У 2016 році переведень між рівнями ієрархій не було.

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

7.1. Нематеріальні активи

До нематеріальних активів були включені комп'ютерні програми, які використовувалися Товариством при здійсненні своєї господарської діяльності, а також ліцензія на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

Нематеріальні активи, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжуються експлуатуватися станом на 31.12.2016 року, відсутні.

	Всього, тис. грн.
Первісна вартість:	
Станом на 01.01.2015	27
Придбання	-
Вибуття	25
Станом на 31.12.2015	2
Придбання	-
Вибуття	2
Станом на 31.12.2016 р.	-
Накоплена амортизація :	
Станом на 01.01.2015 р.	6
Амортизаційні відрахування за рік	3
Вибуття	8
Станом на 31.12.2015	1
Амортизаційні відрахування за рік	1
Вибуття	2
Станом на 31.12.2016 р.	-
Залишкова вартість	
Станом на 01.01.2015 р.	21
Станом на 31.12.2015 р.	1
Станом на 31.12.2016 р.	-

Згідно облікової політики рівень суттєвості нематеріальних активів складає 6000грн. Протягом 2016 року на ці нематеріальні активи нараховувалась амортизація. Після інвентаризації попередньо придбаних нематеріальних активів, станом на 31.12.2016 р. було виявлено невідповідність рівню суттєвості, тому нарахована амортизація була відкоригована і перенесена з витрат, а нематеріальні активи за залишковою вартістю 17 тис. грн. списані через нерозподілений прибуток.

7.2. Основні засоби та інші необоротні активи

При нарахуванні амортизації основних засобів Товариство використовувало метод прямолінійного списання, при якому вартість об'єкта списується однаковими частками протягом усього періоду його експлуатації.

В зв'язку з непридатністю для подальшого використання, 31.12.2016 р. залишкова вартість інших необоротних активів в сумі 6 тис. грн. списана за рахунок нерозподіленого прибутку.

На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Товариством.

	Всього, тис. грн.
Первісна вартість на 01.01.2015 р.	16
Придбання	34
Вибуття	
Первісна вартість на 31.12.2015 р.	37
Придбання	-
Вибуття	-
Первісна вартість на 31.12.2016 р.	37
Накоплена амортизація на 01.01.2015 р.	8
Амортизаційні відрахування за 2015 рік	
Накоплена амортизація на 31.12.2015 р.	7
Амортизаційні відрахування за 2016 рік	7
Накоплена амортизація на 31.12.2016 р.	14
Залишкова вартість на 01.01.2015 р.	8
Залишкова вартість на 31.12.2015 р.	30
Залишкова вартість на 31.12.2016 р.	23

7.3. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість включає заборгованість клієнтів за послуги з управління активами інститутів спільного інвестування, які на звітну дату не були оплачені.

	31.12.2016, тис. грн.	31.12.2015, тис. грн.	01.01.2015, тис.грн.
Винагорода КУА	160	140	32

Керівництво вважає, що дебіторська заборгованість буде погашена протягом 1 місяця шляхом отримання грошових коштів, тому балансова вартість дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості. Аналітичний облік розрахунків з дебіторами ведеться окремо по кожному підприємству, організації, установі, з якими здійснюються розрахунки.

Дебіторська заборгованість носить поточний характер, сумнівів щодо її повернення не існує, заборгованості з простроченим строком позовної давності немає.

Резерв сумнівних боргів не нараховувався.

7.4. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

	31.12.2016, тис. грн.	31.12.2015, тис. грн.	01.01.2015, тис.грн.
Відсотки по залишкам на поточному рахунку	1	1	2

Дебіторська заборгованість носить поточний характер, сумнівів щодо її повернення не існує, заборгованості з простроченим строком позовної давності немає, тому резерв сумнівних боргів не нараховувався.

7.5. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2016, тис. грн.	31.12.2015, тис. грн.	01.01.2015, тис. грн.
Аванси за послуги третіх осіб	3	4	-
Безвідсоткова поворотна фінансова допомога	6702	6952	-
Разом:	6705	6956	-

Дата виникнення поточної заборгованості - грудень 2016р.

Позикодавець має право вимагати повернення поворотної фінансової допомоги у будь-який момент дії Договору, тому ця заборгованість не дисконтується.

Керівництво Товариства вважає, що справедлива вартість дебіторської заборгованості суттєво не відрізняється від її балансової вартості.

Резерв сумнівної заборгованості не створювався.

7.6. Поточні фінансові інвестиції

Найменування	Балансова вартість на 01.01.2015, тис. грн.	Балансова вартість на 31.12.2015, тис. грн.	Купівля, тис. грн.	Продаж, тис. грн.	Переоцінка +, тис. грн.	Переоцінка -, тис. грн.	Балансова вартість на 31.12.2016 р, тис. грн.
Облігації підприємств	-	-	206	-	10	11	205
Інвестиційні сертифікати	13958	-	-	13958	-	-	-

Станом на 31.12.2016 р. фінансові інвестиції переоцінені за справедливою вартістю.

Справедлива вартість фінансового інструменту під час первісного визнання як правило дорівнює ціні операції, тобто справедливій вартості наданої чи отриманої компенсації (згідно МСБО 9 п.Б5.1.1).

По облігаціям, згідно МСБО 18 «Дохід», на кожну звітну дату Товариство визнає процентний дохід, який збільшує вартість облігації до моменту отримання процентного доходу.

7.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на звітну дату, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках в банках у таких валютах:

	31.12.2016, тис. грн.	31.12.2015, тис. грн.	01.01.2015, тис. грн.
АТ «ТАСКОМБАНК»	118	49	192

Заборони на використання грошових коштів немає.

7.8. Зареєстрований капітал

Власний капітал підприємства включає статутний капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Зареєстрований статутний капітал Товариства складає 7 010 000,00 гривень.

Заборгованість зі сплати внесків до статутного капіталу відсутня.

Протягом звітного періоду відбувались зміни у розподілу часток учасників у статутному фонді (капіталі) Товариства, а саме 10.02.2016 року «Т.С.Л. ФАЙНЕНС

ЛІМІТЕД» відступила частку Статутного капіталу Товариства у розмірі 99,99% вартістю 7 009 299 грн. на користь БАЙЛКАНУ ЛІМІТЕД.

Учасниками Товариства станом на 31.12.2016 року є:

№ п/п	Назва учасника Товариства	Частка учасника Товариства у статутному капіталі Товариства	
		у гривнях	у відсотках
1.	«БАЙЛКАН ЛІМІТЕД»	7 009 299,00	99,99
2.	ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД	701,00	0,01
Всього		7 010 000,00	100

7.9. Резервний капітал

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25% статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5% відсотків з прибутку підприємств.

Станом на 01.01.2015 року сума резервного капіталу у Товариства складає 7,1 тис. грн. За 2015 рік відрахування Товариства до Резервного капіталу складають 3,2 тис. грн. (5% від прибутку за 2014 рік).

Таким чином станом на 31.12.2015 Резервний капітал сформован у розмірі 10,3 тис. грн.

У 2016 році відрахування Товариства до Резервного капіталу склали 3,7 тис. грн. (5% від прибутку за 2015 рік).

За 2016 рік відрахування до Резервного капіталу відбудеться після прийняття рішення на загальних зборах учасників.

Таким чином станом на 31.12.2016р. Резервний капітал сформований у розмірі 14 тис. грн.

7.10. Поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2016, тис. грн.	31.12.2015, тис. грн.	01.01.2015, тис.грн.
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	2	1	62
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	9	16	14
Разом	11	17	76

Поточна заборгованість складається зі сплати депозитарних, телефонних та телекомунікаційних послуг.

7.11. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення складаються із забезпечення виплат персоналу, які включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Товариство буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишились невикористані відпустки.

Забезпечення на	Забезпечення на	Сформовано,	Використано,	Забезпечення на
-----------------	-----------------	-------------	--------------	-----------------

01.01.2015, тис. грн.	31.12.2015, тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	31.12.2016, тис. грн.
-	1	12	13	-

Протягом 2016 року Товариство використало поточні забезпечення виплат персоналу з оплати відпусток (не використаних відпусток не залишилось), тому залишку на кінець звітного періоду не має.

7.12. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2016 рік, тис. грн.	2015 рік, тис. грн.
Доходи від надання послуг з управління активами інститутів спільного інвестування.	478	536
Інформаційно-консалтингові послуги	15	-
Разом	493	536

7.13. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Згідно облікової політики Товариства 2015 року, до складу собівартості відносились частина адміністративних витрат.

В звітному році, згідно затвердженої облікової політики Товариства від 04.01.2016 року, в зв'язку з неможливістю відокремлення прямих витрат, які безпосередньо пов'язані з наданням окремих послуг, формування собівартості не здійснювалось.

Дані зміни не вплинули на розмір прибутку від операційної діяльності.

	2016 рік, тис. грн.	2015 рік, тис. грн.
Заробітна плата основного персоналу та податки/збори з неї	-	14
Оренда офісу, комунальні платежі	-	17
Витрати на ведення професійної діяльності	-	34
Інші послуги третіх осіб, які пов'язані з наданням послуг з управління активами	-	33
Разом	-	98

7.14. Інші операційні доходи

	2016 рік, тис. грн.	2015 рік, тис. грн.
Відсотки по залишкам на поточних рахунках	9	-

7.15. Адміністративні витрати

	2016 рік, тис. грн.	2015 рік, тис. грн.
Зарплата адміністративного персоналу та податків/збори з неї	200	160
Оренда офісу, комунальні та інші експлуатаційні/господарські платежі	98	86
Інші послуги третіх осіб	131	11
Разом	429	257

7.16. Інші операційні витрати

	2016 рік, тис.	2015 рік,
--	----------------	-----------

	грн.	тис. грн.
Благодійний внесок	30	-
Інші послуги третіх осіб	2	-
Разом	32	-

7.17. Інші фінансові доходи

	2016 рік, тис. грн.	2015 рік, тис. грн.
Купонний дохід	10	-
Відсотки по залишкам на поточних рахунках	-	19
Разом	10	19

7.18. Інші доходи

	2016 рік, тис. грн.	2015 рік, тис. грн.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	13980

7.19. Інші витрати

	2016 рік, тис. грн.	2015 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	13958
Благодійний внесок	-	110
Інші послуги третіх осіб	-	22
Разом	-	14090

7.20. Податок на прибуток

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Товариства протягом звітного періоду були наступними:

З 1 січня 2015 р. по 31 грудня 2015 р.	18%
З 1 січня 2016 р. по 31 грудня 2016 р.	18%

	2016	2015 рік
Фінансовий результат до оподаткування, тис. грн.	51	90
Податок на прибуток, тис. грн.	9	16
Чистий фінансовий результат, тис. грн.	42	74

Компоненти витрат по податку на прибуток Товариства включають:

	2016 рік	2015 рік
Поточний податок на прибуток, тис. грн.	9	16
Разом	9	16

У відношенні розрахунку та відображенні відстроченого податку Товариства керується правом, яке надане чинним Податковим кодексом України, а саме з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Дохід Товариства не перевищує двадцяти мільйонів гривень, тому прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування.

7.21. Рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про Рух грошовий коштів за 2015 рік та 2016 рік складено за прямим методом. Розгорнуте розкриття сум надходжень та видатків, що виникають в результаті операційної та інвестиційної діяльності представлено нижче.

	2016 рік, тис. грн.	2015 рік, тис. грн.
РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):		
<i>Винагорода КУА</i>	457	427
<i>Інформаційно-консалтингові послуги</i>	15	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	10	19
Інші надходження:		
<i>Компенсація фондом витрат КУА</i>	3	-
<i>Отримання поворотної фінансової допомоги</i>	-	14056
Витрачання на оплату цільових внесків:		
<i>Благодійний внесок</i>	-	110
Витрачання фінансових установ на надання позик:		
<i>Надання поворотної фінансової допомоги</i>	-	6952
Інші витрачання :		
<i>Благодійний внесок</i>	30	-
<i>Штраф</i>	3	-
<i>Розрахунково-касове обслуговування</i>	6	-
<i>Повернення поворотної фінансової допомоги</i>	-	21084
РУХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
Надходження від погашення позик		
<i>Погашення позик</i>	13654	-
Інші надходження		
<i>Отримання купонного доходу</i>	10	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій:		
<i>Купівля облігацій</i>	205	-
Витрачання на надання позик		
<i>Надання позик</i>	13404	-

Надходження від реалізації фінансових інвестицій:		
<i>Продаж інвестиційних сертифікатів</i>	-	13980

7.22. Звіт про власний капітал

Станом на 31.12.2015 року було змінено розмір нерозподіленого прибутку за рахунок інших змін в сумі 24 тис. грн. За результатами діяльності за 2016 рік Товариство отримало прибуток 42 тис. грн. Загальна сума нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2016 року складає 177 тис. грн. Резервний капітал станом 31.12.2016 року складає 14 тис. Протягом 2016 року було відраховано до резервного капіталу 3,7 тис. грн. (5% від прибутку за 2015 рік).

За 2016 рік відрахування до Резервного капіталу відбудеться після прийняття рішення на загальних зборах учасників.

Інформацію про власний капітал Товариства розкрито у Формі 4 Звіт про власний капітал.

8. Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб та операцій з ними

Для цілей цієї фінансової звітності, у відповідності з IAS 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, коли одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону, або здійснювати суттєвий вплив на процес прийняття фінансових та управлінських рішень.

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

До пов'язаних осіб також належить Директор, який не отримував інших виплат, крім заробітної плати згідно штатного розкладу.

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2016 та 2015 роки: тис. грн.

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Оборот за 2016 рік	Станом на 31 грудня 2016 року	Оборот за 2015 рік	Станом на 31 грудня 2015 року
ЗНВКІФ «Промактив»	Отримання винагороди за управління активами	54	--	120	10
ПАТ «ЗНВКІФ «Ремедіум»	Отримання винагороди за управління активами	91	--	120	10
ПАТ ЗНВКІФ «Кооператор»	Отримання винагороди за управління активами	191	--	120	10
ПВНЗІФ «Новий»	Отримання винагороди за управління активами	120	10	120	10
ПАТ «СК	Інформаційно-	1	--		

«Індустріальна»	консалтингові послуги			-	-
АТ «СГ «ТАС»	Інформаційно-консалтингові послуги	2	--	-	-
АТ «СК «ТАС»	Інформаційно-консалтингові послуги	12	--	-	-
ТОВ «Центр фінансових рішень»	Інформаційно-консалтингові послуги	1	--	-	-
ТОВ «ТАС Лінк»	Надання фінансової допомоги	6702	6702	-	-
ТОВ «ТАС Лінк»	Підтримка інформаційних систем	21	--	26	-
ТОВ «ВЕЛКО ІНВЕСТ»	Брокерські послуги	1	--	-	-
ТОВ «ФК «ЦФР»	Купівля облігацій	205	--	-	-
АТ «ТАСКОМБАН К»	Розрахунково-касове обслуговування	5	--	-	-
Болотіна Світлана Володимирівна	Заробітна плата	64	--	46	-
«БАЙЛКАН ЛІМІТЕД»	Операції відсутні	-	-	-	-
«Т.С.Л. ФАЙЕКЕС ЛІМІТЕД»	Операції відсутні	-	-	-	-
ТОВ «Красоні»	Повернення поворотної-фінансової допомоги	-	-	7028	-
Тігіпко Сергій Леонідович	Операції відсутні	--	-	-	-
Всього	х	7465	6712	7580	40

Операції з пов'язаними сторонами здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами, здійснюються тільки за можливості обґрунтування таких умов.

Кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами станом на 31.12.2016 р. відсутня.

9. Цілі та політики управління ризиками

Керівництво 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 напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Управління ризиками – це неперервний процес, у ході якого Товариство виявляє (ідентифікує) ризики, проводить оцінку їх величини, контролює ризикові позиції Товариства та фондів, враховуючи взаємозв'язки між різними групами та категоріями (видами) ризиків.

Ризики виникають на основі як внутрішніх, так і зовнішніх факторів. Значна частина зовнішніх факторів перебуває за межами контролю з боку Товариства, тому Товариство не може мати повної впевненості щодо часу виникнення та наслідків можливих майбутніх подій, які можуть вплинути на її діяльність.

Товариство прагне до визначення, оцінки, моніторингу та управління кожним видом ризиків у своїй діяльності відповідно до визначеної політикою і процедурами.

Керівництво Товариства стежить за тим, щоб діяльність Товариства, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснювалася згідно з політикою та процедурами, а визначення, оцінка фінансових ризиків та управління ними відбувалися згідно з політикою Товариства та її готовності приймати на себе ризики.

Система управління ризиками покликана ідентифікувати зовнішні фактори та мінімізувати (оптимізувати) можливий вплив відповідних ризиків, а також забезпечити мінімізацію ризиків, що можуть виникнути під впливом внутрішніх факторів Товариства.

Управління ризиками здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Товариство схильна до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Товариства.

Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ринок та інший ціновий ризик.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін.

Ринкові ціни включають в себе три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику включають в себе депозити та інвестиції.

Ринковий ризик контролюється за допомогою різних заходів: статистично (з використанням VaR і відповідних аналітичних процедур); стрес-тестування і сценарний аналіз.

Виявлені суттєві ризики повідомляються керівництву Товариства.

Ризик зміни цін на інструменти капіталу

Котирувані і не котирувані цінні папери Товариства схильні до ризику, зумовленого невизначеністю щодо майбутньої вартості цінних паперів. Товариство управляє ризиком зміни цін на інструменти капіталу, диверсифікуючи вкладення і встановлюючи ліміти для окремих інструментів і інструментів в цілому.

Станом на 31.12.2016 р. у Товаристві відсутні інвестиції в інструменти капіталу.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик збитків в результаті неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором чи будь-якого дебітора – виконати взяті на себе зобов'язання за таким договором, у тому числі ризик недобросовісності контрагента.

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість та інші боргові інструменти.

Кредитні ризики, пов'язані з торговою та іншою дебіторською заборгованістю: управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами, здійснюється кожним операційним підрозділом у відповідності з політикою, процедурами і системою контролю, встановленими Товариством щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з клієнтами.

На підставі критеріїв внутрішнього рейтингу для всіх клієнтів встановлюються ліміти на надання послуг на умовах відстрочення платежу. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості клієнтів.

Кредитний ризик, пов'язаний з фінансовими інструментами та грошовими депозитами: управління кредитним ризиком, обумовленим залишками коштів на рахунках у банках та фінансових організаціях, здійснюється керівництвом Товариства у відповідності з політикою Товариства.

Надлишки коштів інвестуються лише в рахунок затверджених контрагентів і в рамках кредитних лімітів, встановлених для кожного контрагента.

Кредитні ліміти, встановлені для контрагентів щоквартально аналізуються керівництвом Товариства і можуть бути змінені протягом року. Ліміти встановлюються з метою мінімізації концентрації ризиків і, таким чином, зменшують фінансові збитки, що виникають в результаті потенційного банкрутства контрагента.

Клас фінансових активів:	Балансова вартість фінансових активів, які схильні кредитному ризику на звітну дату, тис. грн.		
	31 грудня 2016 року	31 грудня 2015 року	01 січня 2015 року
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	161	141	34
Грошові кошти та їх еквіваленти	118	49	192

Товариство не схильна до кредитного ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю (погашення дебіторської заборгованості знаходиться під її контролем) та фінансовою діяльністю, включаючи поточні рахунки в банку.

Ризик зміни відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткової ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься, зважаючи на зміни ринкових відсоткових ставок.

Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься, насамперед, до довгострокових активів і зобов'язаннями Товариства з плаваючою процентною ставкою.

Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую 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	31 грудня 2015	01 січня 2015
Облігації ТОВ «ФК «ЦФР»	205	-	-
Частка в активах Товариства, %	0,04423%	-	-
Інвестиційні сертифікати ПВНЗІФ «НОВИЙ»	-	-	13958

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти 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, тис. грн	Середньозва жена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки, тис. грн.	
На 31.12.2016 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0%	- 4,0%
Облігації підприємств	205	22%	+3	-3

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик, що виникає при невідповідності термінів погашення активів та зобов'язань. Розбіжність по даним позиціям потенційно підвищує прибутковість, але також може збільшити ризик виникнення збитків.

Товариство проводить процедури з метою зведення таких збитків до мінімуму шляхом підтримки достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів.

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 прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими 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 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	2	-	-	-	2
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	9	-	-	-	9
Всього	-	11	-	-	-	11
Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	2	-	-	-	2
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	16	-	-	-	16
Всього	-	18	-	-	-	18
Рік, що закінчився 31 грудня 2014 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	2	-	-	-	62
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	16	-	-	-	14
Поточна кредиторська заборгованість за державними авансами	-	-	7028	-	-	7028
Всього	-	18	7028	-	-	7104

10. Управління капіталом

Основною метою Товариства щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства та максимізації прибутку учасників.

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

Розмір статутного та власного капіталу Товариства на кінець звітного періоду відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України.

11. Розрахунок пруденційних показників

Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління капіталом, який здійснюється відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 р. за № 1311/27756.

Пруденційні показники діяльності Товариства наступні:

Найменування показника	на 31.12.2015	на 31.12.2016
1. Розмір власних коштів, грн.		
Розмір капіталу першого рівня, грн	-	6 997 083,53
Розмір капіталу другого рівня, грн	-	0,00
Зареєстрований статутний капітал, грн	7 010 000,00	7 010 000,00
Розмір власних коштів, грн.	-	6 997 083,53
Нормативне значення	7 000 000,00	3 505 000,00
2. Розрахунок коефіцієнта покриття операційного ризику		
Розмір власних коштів, грн.	-	6 997 083,53
Величина операційного ризику	-	80 477,96
Коефіцієнт покриття операційного ризику	-	86,9441
Нормативне значення		не менше 0,5
3. Розрахунок нормативу достатності власних коштів		
Розмір власних коштів	0,00	6 997 083,53
Розмір фіксованих накладних витрат	-	284 107,78
Норматив достатності власних коштів	-	98,5131
Нормативне значення		не менше 0,5
4. Довідка про розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості		
Розмір власного капіталу	7 181 849,83	7 200 386,26
Вартість активів	7 199 582,70	7 211 930,28
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9975	0,9984
Нормативне значення	не менше 0,5	не менше 0,5

12. Події після дати балансу.

Подій, які вимагають коригування після закінчення звітного періоду, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», не відбувалось.

13. Фінансова звітність в умовах гіперінфляції

Проаналізувавши критерії, які характеризують показник гіперінфляції і передбачені у параграфі 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», керівництво Товариства вважає, що стан економіки України в 2016 році не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією, тому їм було прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2016 рік.

Згідно офіційних даних Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2014, 2015 та 2016 роки, склав 101,18%.

Це мабуть створює передумови для виникнення питання необхідності проведення перерахунку фінансової звітності згідно з МСБО 29 за 2016 рік.

Однак, важливим фактором для прийняття рішення щодо перерахунку фінансової звітності за 2016 рік є динаміка змін рівня інфляції.

Так, рівень інфляції у 2015 році склав 43,3%, а в 2016 році – 12,4%. Така динаміка може бути аргументом для судження щодо невикористання норм МСБО 29 на тій підставі, що економіка України з 2016 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів. Прогноз НБУ щодо інфляції на 2017 рік становить 9,1%, а на 2018 рік - 6%.

Швидке сповільнення інфляції у 2016 році дозволило НБУ понизити облікову ставку 6 разів протягом року – із 22 до 14% річних. Як наслідок, у 2016 році спостерігалось зниження відсоткових ставок за депозитами.

Крім цього, індекс заробітної плати у 2016 році у лютому, червні, липні та серпні складав менше 100%.

14. Економічне середовище

Діяльність Товариства здійснюється на території України. У зв'язку з анексією Автономної республіки Крим, проведенням антитерористичної операції на сході України політична та економічна ситуація в Україні була вкрай нестабільною у 2014-2015 роках та продовжує залишатися непередбаченою у 2016 році. Це призвело до спаду валового внутрішнього продукту, девальвація національної валюти по відношенню до основних валют, нестабільності фондового ринку, погіршення ліквідності банківського сектору, збільшення безробіття.

Майбутня стабільність економіки в значній мірі залежить від успішності реформ та ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, що будуть здійснюватися урядом країни.

Товариство постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання сталої діяльності Товариства.

15. Судові позови

Проти Товариства клієнтами чи постачальниками судові позови не подавалися.

Директор



Болотіна С.В.





АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
З-периодом 1 М

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 1525

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
(ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ")

Ідентифікаційний код/номер 24263164

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

від 26 січня 2001 р. № 98

Рішенням Аудиторської палати України
від 26 листопада 2015 р. № 317/4

термін чинності Свідоцтва продовжено
до 26 листопада 2020 р.

Голова АПУ (І. Нестеренко)
Зав. Секретаріату АПУ (Т. Куреза)
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від

термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

№01049

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ВКЛАДИШ ДО СЕРТИФІКАТА АУДИТОРА

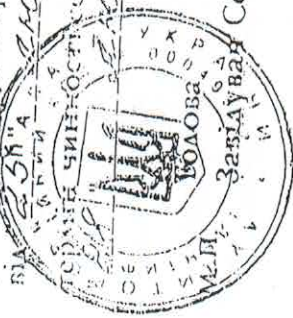
№ 000857

Громадянин(ці) Зацерковній
Методі Сидорова

Рішенням Аудиторської палати України

від 23.08.2010 року № 244/4

термін чинності сертифіката продовжено до 20.15.2010 року.



М. П. Голова
Завідувач Секретаріату
Г. Несмерчук
Д. Довгич

Рішенням Аудиторської палати України

від 23.08.2010 року № 309/2

термін чинності сертифіката продовжено до 20.20.2010 року.



М. П. Голова
Завідувач Секретаріату
Г. Несмерчук
Г. Пурга

Рішенням Аудиторської палати України

від 20 року № 20

термін чинності сертифіката продовжено до 20 року.

М. П. Голова
Завідувач Секретаріату
()
()
000713



ІНВЕНТОР
ТОВ "ААН" СЕІЯ-КІРШ-АУДИТ
ЗІСНОВА Т.М.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

Серія А № 005870

Громадянина(ці) Симоні

Валентині Петрівні

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України № 143

віда 17 " січня 2005 р.

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до 17 " січня 20010 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату В. Конко
(В. Конко)
(В. Конко)

1. Рішенням Аудиторської палати України № 208/2
віда 26 " листопада 2009 р.

термін дії сертифіката продовжено до

17 " січня 2015 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату С. Смирнова
(С. Смирнова)
(Г. Довборук)

2. Рішенням Аудиторської палати України № 303/2
віда 27 " листопада 2014 р.

термін дії сертифіката продовжено до

17 " січня 2020 р.

М. П. Голова комісії

Завідувач Секретаріату Г. Насмерська
(Г. Насмерська)
(Г. Насмерська)



ГЕНЕРАЛЬНИЙ ІНТЕТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ
ЗАЧЕРНОВИЙ І.М.



УКРАЇНА

НАЦІОНАЛЬНА КОМІСІЯ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

СВІДОЦТВО

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
“ААН “СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ”
(ТОВ “ААН “СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ”)

(найменування аудиторської фірми)

24263164

(код за ЄДРПОУ)

№ 1525 від 26 січня 2001 року

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

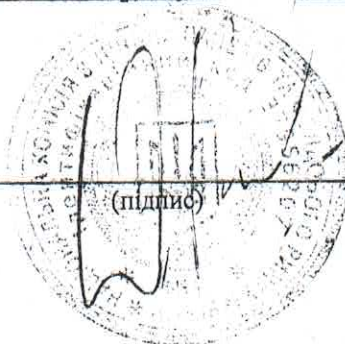
внесено до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити
аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних
паперів.

Реєстраційний номер Свідоцтва: 328

Серія та номер Свідоцтва: П 000328

Строк дії Свідоцтва: з 19 березня 2013 року до 26 листопада 2020 року

Член
Національної
комісії з цінних
паперів та
фондового ринку
18 грудня 2015 року



Ю. Буца

001327

Пронумеровано, прошнуровано т
скріплено печаткою
68 (шістдесят вісім) арк.

Генеральний директор
ТОВ «ААН» СейЯ-Кірш-ауд

Заперковна Т.М.

