



Керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Ми провели аудиторську перевірку балансу, що додається, станом на 31 грудня 2015р., а також звітів про фінансові результати, про рух грошових коштів, про власний капітал і приміток до фінансової звітності за 2015 рік, що закінчився 31.12.2015р., ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ». Відповідальність за ці фінансові звіти несе управлінський персонал компанії. Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо них на підставі аудиторської перевірки.

Ми провели аудиторську перевірку згідно з Міжнародними стандартами аудиту. Ці стандарти зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку, щоб одержати обґрунтовану впевненість, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень. Аудит передбачає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах. Аудиторська перевірка включає також оцінювання застосовуваних принципів бухгалтерського обліку та суттєвий вплив облікових оцінок, здійснених управлінським персоналом, а також оцінювання надання фінансових звітів у цілому. Ми вважаємо, що проведена нами аудиторська перевірка дає обґрунтовану підставу для висловлення нашої думки.

На нашу думку фінансова звітність подає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2015р. та відповідає вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, принципам облікової політики підприємства, МСФЗ, стандартам бухгалтерського обліку.

Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів»
(сертифікат А№005016)



Іванченко О.С.

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(звіт незалежного аудитора)
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2015 року

Незалежна аудиторська фірма ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видано згідно з рішенням Аудиторської палати України №127) провела аудит поданого в додатку балансу станом на 31.12.2015р. (валюта балансу складає 10 084 тис.грн.), що додається, звітів про фінансові результати, про рух грошових коштів, про власний капітал, а також приміток до річної фінансової звітності за 2015 рік, що закінчився, ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (місцезнаходження: Україна, 02225, м. Київ, вул. Бальзака, 12), (надалі – Підприємство, КУА).

Відповідальність за достовірність наданих документів несе керівництво Підприємства. В наші обов'язки входить надання судження про ці документи на підставі аудиторської перевірки.

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Підприємства в періоді, що перевірявся, за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності (Міжнародні стандарти фінансової звітності), за внутрішній контроль, необхідний для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, були:

Директор - Кухлик Олег Петрович, згідно з протоколом №0501/11 від 05.01.2011р., наказом № 3-к від 06.01.2011р.;

Головний бухгалтер - Смоляр Ірина Миколаївна, згідно з наказом №2-к від 13.01.2014р.

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Відповідно до плану аудиторської перевірки, ми провели нашу вибірку тематичну перевірку у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р. №3125-ХІІ, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), зокрема до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших частин у звіті незалежного аудитора», МСА 710 «Порівняльна інформація - відповідні показники і порівняльна фінансова звітність», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять фінансову звітність», МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів при аудиті фінансової звітності», МСА 550 «Пов'язані сторони», МСА 610 «Використання роботи внутрішніх аудиторів», Рішення НКЦПФР від 11.06.2013р. №991 «Про затвердження Вимог до аудиторського висновку, що подається до Наглядової 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», нормативів аудиту в Україні.

Ці нормативи вимагають, щоб планування та проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів обліку вимогам чинного законодавства щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки. Крім того, шляхом тестування здійснено також оцінку відповідності даних звітності даним бухгалтерського обліку.

На нашу думку, проведена аудиторська перевірка забезпечує розумну основу для аудиторського висновку.

Основні відомості про КУА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ТОВ «КУА «ПЕМ»), зареєстроване Деснянською районною у місті Києві державною адміністрацією 30.08.2007р., реєстраційний № 10661020000005177, код ЄДРПОУ 35369323.

Статут ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», зареєстровано Деснянською районною у місті Києві державною адміністрацією 30.08.2007 р., реєстраційний № 10661020000005177.

На виконання Рішення загальних зборів учасників, викладеного в Протоколі №2711/1 від 27.11.2012 року, зареєстровано Статут у новій редакції Деснянською районною державною адміністрацією в місті Києві, номер реєстраційної дії 10661050010005177 від 29.11.2012р.

В періоді, що перевірявся, Підприємство діяло на підставі Статуту в новій редакції, зареєстрованого Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Деснянського району, номер реєстраційної дії 10661050014005177 від 14.11.2014р., на виконання Рішення загальних зборів учасників, викладеного в Протоколі №1010/1 від 10.10.2014 року.

Підприємство створено та діє у відповідності до законодавства України та Статуту. У своїй діяльності Підприємство керується чинним законодавством України, у тому числі Цивільним та Господарським кодексами України, Законами України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», з урахуванням особливостей Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Про зовнішньоекономічну діяльність», іншими, прийнятими відповідно до них нормативно-правовими актами, положеннями чинного Статуту Підприємства, а також внутрішніми правилами, процедурами, регламентами, іншими локальними нормативними актами.

Відповідно до Статуту, статутний капітал становить 10 000 000 грн. та розподілений між учасниками наступним чином:

– ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВЕРСЬ», код ЄДРПОУ 32204434, місцезнаходження: 02166, м. Київ, проспект Лісовий, будинок 39-А – частка в Статутному капіталі 30 %, що становить 3 000 000 грн.;

– ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «ЕВЕРЕСТ», код ЄДРПОУ 23499508. Місцезнаходження: 03151, м. Київ, проспект Повітрофлотський, 47 – частка в Статутному капіталі 70 %, що становить 7 000 000 грн.

Відповідно до статуту, товариство є юридичною особою: має відокремлене майно, право від свого імені укладати угоди, набувати майнових та немайнових прав, нести обов'язки, виступати в суді, зокрема у господарському чи третейському, в якості сторони, третьої особи тощо.

Товариство створюється для надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (недержавних пенсійних фондів, інститутів спільного інвестування, страхових компаній) та адміністрування недержавних пенсійних фондів з метою одержання прибутку.

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній) та адміністрування одного або декількох недержавних пенсійних фондів.

При здійсненні діяльності з управління активами інститутів спільного інвестування (надалі – «ІСІ») Товариство має право:

- створювати за власною ініціативою ІСІ;
- надавати позику за рахунок активів венчурних ІСІ, які знаходяться в управлінні Товариства;
- випускати інвестиційні сертифікати утворених ним пайових інвестиційних фондів;
- розміщувати та викуповувати цінні папери ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства;
- надавати консалтингові послуги з питань функціонування фондового ринку та управління активами
- одночасно здійснювати управління активами кількох інвестиційних та/або недержавних пенсійних фондів
- управління активами корпоративних інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів, страхових компаній Товариство здійснює на підставі відповідних договорів.

Відповідно до Статуту в новій редакції, компанія може здійснювати управління іпотечним покриттям. Діяльність з управління активами інституційних інвесторів становить виключний вид професійної діяльності та не може поєднуватись з іншими видами професійної діяльності на фондовому ринку, крім випадків, передбачених чинним законодавством України. У разі, якщо здійснення будь-якого з вищезазначених видів

діяльності потребує спеціального дозволу (ліцензії), Товариство здійснює таку діяльність лише за умови отримання необхідного дозволу (ліцензії).

В Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України на момент проведення перевірки міститься наступна інформація про Підприємство:

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ТОВ «КУА «ПЕМ»)
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	35369323
Місцезнаходження юридичної особи	02225, м. Київ, ВУЛИЦЯ БАЛЬЗАКА, будинок 12
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	<p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВЕРСЬ» Код ЄДРПОУ засновника: 32204434 Адреса засновника: 02166, м. Київ, Деснянський район, ПРОСПЕКТ ЛІСОВИЙ, будинок 39-А Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3000000.00</p> <hr/> <p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «ЕВЕРЕСТ» Код ЄДРПОУ засновника: 23499508 Адреса засновника: 03151, м. Київ, Солом'янський район, ПРОСПЕКТ ПОВІТРОФЛОТСЬКИЙ, будинок 47 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 7000000.00</p> <hr/> <p>КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - КУХЛИК ОЛЕГ ПЕТРОВИЧ</p> <hr/> <p>КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - ОССЕЙКО ВІКТОР</p>
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 10000000.00 Дата закінчення формування: 30.08.2008
Види діяльності	Код КВЕД 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти; Код КВЕД 66.11 Управління фінансовими ринками;

	Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); Код КВЕД 66.30 Управління фондами
Прізвище, ім'я, по батькові, дата обрання (призначення) осіб, які обираються (призначаються) до органу управління юридичної особи, уповноважених представляти юридичну особу у правовідносинах з третіми особами, або осіб, які мають право вчиняти дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори та дані про наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи	КУХЛИК ОЛЕГ ПЕТРОВИЧ - керівник; КУХЛИК ОЛЕГ ПЕТРОВИЧ - підписант
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 30.08.2007 Номер запису: 1 066 102 0000 005177
Місцезнаходження реєстраційної справи	Відділ державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Деснянського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві
Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ: Ідентифікаційний код органу: 21680000; Дата взяття на облік: 31.08.2007 ДПІ У ДЕСНЯНСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39466328; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника податків); Дата взяття на облік: 31.08.2007; Номер взяття на облік: 10231 ДПІ У ДЕСНЯНСЬКОМУ РАЙОНІ ГУ ДФС У М.КИЄВІ: Ідентифікаційний код органу: 39466328; Відомості про відомчий реєстр: (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску); Дата взяття на облік: 05.09.2007; Номер взяття на облік: 01/03-8552
Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних	Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік	
Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності	Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску: 01/03-8552; Дані про клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності: 5
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	Телефон 1: 2057615

В періоді, що перевірявся, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» діяло на підставі ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АЕ № 185487 від 20.03.2013 р., строк дії необмежений з 20.03.2013 р., рішення НКЦПФР України №168 від 20.03.2013р. (строк дії – необмежений); Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 28.02.2008р., реєстраційний номер 1279, видане ДКЦПФР України.

Чисельність працівників станом на 31.12.2015р. складає 8 осіб, двоє з яких перебувають у відпустці по догляду за дитиною до 3-х років.

ТОВ «КУА «ПЕМ» не має відокремлених підрозділів, філій та представництв.

На момент проведення перевірки інституційними інвесторами, активи яких перебувають в управлінні КУА, є:

- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Аграрний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331155);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Енергетичний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331157);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Перспективні інвестиції» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331156);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Геологічний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331154);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Будівельний» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331158);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Розвиток інфраструктури та нерухомості» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331681);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Екологія фармацевтика оновлення» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331682);
- закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Нова енергетика» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331683).

В ході перевірки аудиторами щодо пов'язаних осіб виявлено наступне:

Інформація про юридичних осіб, в яких власники підприємства - 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	23499508	32559281	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА	04112, м. Київ, вул. Шамрила, 15-А	26,16

			КОМПАНІЯ «ДЕФЕНСА»		
2	23499508	31746520	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВИЙ ДІЛЕР»	03127, м. Київ, пр.-т 40-річчя Жовтня, буд.120, корп.1	20,15
3	32204434	35369323	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	02225, м. Київ, вул. Бальзака, 12	30,00
4	23499508	35369323	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	02225, м. Київ, вул. Бальзака, 12	70,00

Інформація про осіб, які володіють більше ніж 10 % статутного капіталу юридичних осіб - власників підприємства

№ з/п	Ідентифікаційний код юридичної особи власника	Ідентифікаційний код юридичної особи або реєстраційний номер облікової картки платника податків* - фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами	Місцезнаходження юридичної особи або паспортні дані фізичної особи - учасника власника компанії з управління активами (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі, %
1	23499508	32559281	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ДЕФЕНСА»	04112, м. Київ, вул. Шамрила, 15-А	99,9966
2	32204434	12488449	Товариство з обмеженою відповідальністю «Еріпартнері Інвестірінгуд»	Естонія, Харйу, м. Таллінн, Пронксі, 6	97,6

Інформація про юридичних осіб, у яких підприємство бере участь

№ з/п	Ідентифікаційний код компанії з управління активами	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	35369323	31746520	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВИЙ ДІЛЕР»	03127, м. Київ, пр.-т 40-річчя Жовтня, буд.120, корп.1	5,9

Інформація про пов'язаних осіб керівника заявника

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника компанії з управління активами та його прямих родичів	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
1	Кухлик Олег Петрович	2693608955	35369323	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	02225, м. Київ, вул. Бальзака, 12	-	Директор
2	Кухлик Олег Петрович	2693608955	32559281	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ДЕФЕНСА»	04112, м. Київ, вул. Шамрила, 15-А	44,98	Заступник генерального директора
3	Кухлик Олег Петрович	2693608955	25402981	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРОМЕНЕРГОРЕСУРС»	01133, м. Київ, вул. Кіквідзе, 26	51	Директор
4	Кухлик Олег Петрович	2693608955	31746520	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ФОНДОВИЙ ДІЛЕР»	03127, м. Київ, пр.-т 40-річчя Жовтня, буд.120, корп.1	0,00525	-
5	Кухлик Олег Петрович	2693608955	35877396	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЕОЛОГІЯ XXI СТОРІЧЧЯ»	04070, м. Київ, вул. В.Вал, буд.72	-	Директор
6	Струтинська Валентина Леонідівна (дружина)	2710907084	32559281	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ДЕФЕНСА»	04112, м. Київ, вул. Шамрила, 15-А	0,06	Генеральний директор

На підставі розрахунків пруденційних нормативів та шкали рівнів ризику на виконання Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 9 січня 2013 року №1, зі змінами та доповненнями, проведено розрахунок пруденційних нормативів, згідно чого можна зробити висновок, що загальний рівень ризику низький.

У своїй діяльності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» керується Законом України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг»; Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок»; Законом України «Про господарські товариства»; Законом України «Про інститути спільного інвестування», Законом України «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Положенням про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженим Рішенням НКЦПФР України від 02.10.2012р. №1343 із змінами, «Положення про особливості здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів», затвердженим Рішенням НКЦПФР України від 06.08.2013р. №1414, «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. №1336 із змінами, Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), затвердженого Рішенням НКЦПФР від 9 січня 2013 року №1, зі змінами та доповненнями, положеннями чинного Статуту Підприємства, а також внутрішніми правилами процедур, регламентами, іншими локальними нормативними актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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

КУА має право на випуск цінних паперів та реалізацію їх юридичним особам і громадянам України та інших держав з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством.

Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування - пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

Стратегія ТОВ «КУА «ПЕМ» - надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (недержавних пенсійних фондів, інститутів спільного інвестування) з метою забезпечення збільшення вартості компанії з управління активами. Створювати культуру, що буде сприяти зростанню професійного рівня та командного духу персоналу. ТОВ «КУА «ПЕМ» самостійно планує свою діяльність, визначає перспективи розвитку та пріоритетні напрямки на принципах господарського розрахунку, самоокупності та самофінансування.

Вищим органом ТОВ «КУА «ПЕМ» є Загальні збори Учасників Товариства. Загальні збори Учасників складаються з учасників Товариства або призначених ними представників. Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк.

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Аудит проведено у відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами, затверджених Рішенням НКЦПФР від 11.06.2013 № 991, Міжнародних стандартів аудиту №800 «Аудиторський висновок про виконані завдання з аудиту спеціального призначення» та №700 «Аудиторський висновок про фінансову звітність» тощо.

Щодо окремих компонентів фінансової звітності повідомляємо наступне:

Підприємство самостійно здійснювало ведення бухгалтерського, податкового і фінансового обліку та формувало звітність відповідно до вимог законодавства України. Фінансовий рік Підприємства збігається з календарним роком. За достовірність бухгалтерської звітності несе відповідальність керівництво Підприємства.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну несе керівник Підприємства відповідно до законодавства та установчих документів. Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерською службою, яку очолює головний бухгалтер. Склад служби визначається штатним розписом і затверджується наказом керівника. За відсутності головного бухгалтера обов'язки та відповідальність покладаються на керівника компанії.

На Підприємстві є Наказ про облікову політику, в якому відображається сукупність принципів, методів та процедур, що використовуються Підприємством для складання і подання фінансової звітності.

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється з використанням комп'ютерної інформаційної системи «1С: Підприємство» версія 8.1. Реєстрація операцій в регістрах бухгалтерського обліку здійснювалась на підставі первинних документів.

Бухгалтерський облік операцій та фінансова звітність відповідали вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV та Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, затвердженим Міністерством фінансів України.

За період, що перевірявся Підприємство відповідно до вимог чинного законодавства дотримувалось наступних принципів обліку:

- повне висвітлення (відображення всієї інформації, здатної вплинути на рішення, що ухвалюється);
- переважування сутності над формою (операції враховуються відповідно з їх сутністю, а не тільки виходячи з юридичної форми);
- автономність (відображення інформації про підприємство, як окрему юридичну особу без даних про майно її власників);
- завбачливість (попередження заниження оцінки зобов'язань і витрат, завищення оцінки активів і доходів підприємства);
- нарахування та відповідність доходів і витрат;
- послідовність (застосування Підприємством обраної облікової політики).
- безперервність діяльності (передбачення у фінансовій звітності подальшого продовження діяльності).

Основними оцінками, що застосовувались під час складання фінансових звітів є: історична (первісна) вартість та справедлива (ринкова) вартість.

При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

ТОВ «КУА «ПЕМ» визначає форми подання фінансової звітності у відповідності з рекомендаціями МСФЗ (IFRS) №1 «Перше застосування МСФЗ» та МСБО 1.

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом ділення активів та зобов'язань на поточні і довгострокові.
- Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) складається методом ділення витрат за функціональними ознаками.
- Звіт про зміни у власному капіталі надається в розвернутій формі.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) складається у відповідності до МСБО 7.
- Примітка до фінансової звітності складається у відповідності з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладеними у всіх МСБО\МСФЗ.

Підприємство подавало фінансову звітність до контролюючих органів протягом 2015р. у відповідності до вимог статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні, інших нормативних актів.

Під час перевірки встановлено, що Підприємство дотримувалося вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок складання та розкриття інформації КУА, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів та/або недержавних фондів.

З 2013р. у ТОВ «КУА «ПЕМ» існує система внутрішнього аудиту (контролю), необхідна для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки та відповідає вимогам законодавства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) ТОВ «КУА «ПЕМ» - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства

організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюються на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

Стан корпоративного управління відповідає законодавству України.

Звітність за 2015 рік, станом на 31.12.2015р. - є першою фінансовою звітністю за МСФЗ. Звітність за 2014 рік - попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ з урахуванням можливих коригувань, що ґрунтується на застосуванні вимог МСФЗ, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» та за таким внутрішнім контролем, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. Порядок та складання звітності відповідає вимогам МСФЗ (IFRS) №1 «Перше застосування МСФЗ» та іншим нормативним актам з питань організації бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік ведеться безперервно з дня реєстрації Підприємства.

Ми звертаємо увагу на те, що тільки повний пакет фінансової звітності за МСФЗ, який включає Баланс (Звіт про фінансовий результат), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, і відповідні примітки (в тому числі порівняльну інформацію до всіх приміток, що вимагає МСФЗ) може забезпечити достовірне відображення фінансового стану Підприємства, результатів його операційної діяльності та руху грошових коштів згідно з МСФЗ.

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»): Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності Підприємства.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності (МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності»): отримані достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, через розробку і застосування прийнятих дій у відповідь. Конкретні дії у відповідь на оцінку аудитором ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є проведена нами ідентифікація умов, а також оцінки класів операцій, залишків на рахунках, розкриття інформації та тверджень, на які вони можуть впливати.

В цілому загальний стан бухгалтерського обліку можна оцінити як задовільний.

Подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства не відбувалось; інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Підприємства у майбутньому - не виявлено.

Облік основних засобів. Перевірка нарахування зносу

Вартістю на дату початку застосування МСФЗ та використання такої справедливої вартості як умовної вартості на цю дату.

Основні засоби враховуються та відображаються в фінансовій звітності у відповідності до МСФЗ 16 «Основні засоби». Згідно з МСБО 16 «Основні засоби» на початок і кінець звітного періоду наводиться балансова вартість основних засобів (вартість основних засобів після вирахування суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності).

Балансова вартість основних засобів оцінюється на предмет зменшення корисності, коли події або зміни в обставинах свідчать про те, що вона не може бути відшкодована. Залишкова вартість, строки корисної служби активів та метод нарахування амортизації переглядаються і, відповідним чином коригуються, в кінці кожного фінансового року. Нарухування амортизації активу починається з дати введення в експлуатацію (дата придбання). Амортизація нараховується за лінійним методом протягом таких очікуваних строків корисної служби: машини та обладнання (2 роки); інші основні засоби - комп'ютери та офісне обладнання (5 років).

Підприємство, коли вперше застосувало МСФЗ, вирішило використати попередню переоцінку (за національними стандартами) об'єкта основних засобів на дату переоцінки або до цієї дати як доцільну собівартість на дату переоцінки, якщо переоцінка на дату переоцінки була в основному зіставна:

а) зі справедливою вартістю або

б) собівартістю чи амортизованою собівартістю за МСФЗ, скоригованою для відображення, наприклад, змін у загальному або конкретному індексі цін.

Протягом періоду, що перевірявся, Підприємство в своїй господарській діяльності використовувало основні засоби.

Первісна вартість основних засобів Підприємства станом на 01.01.2015р. складала 29 тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 29 тис.грн.

Протягом періоду, що перевірявся, Підприємство не проводило операції з придбання основних засобів.

Знос основних засобів Підприємства станом на 01.01.2015р. складав 27 тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 27 тис.грн.

Облік матеріальних запасів

Переоцінка товарно-матеріальних цінностей не проводилась.

Вибірковою перевіркою порядку обліку запасів Підприємства порушень не встановлено.

Вартість запасів на 01.01.2015р. складала 0 тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 0 тис.грн.

Облік нематеріальних активів

Підприємство нематеріальні активи враховуються та відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи включають в себе придбані ліцензії та програмне забезпечення.

Нематеріальні активи, придбані окремо, первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи мають обмежений або невизначений строк корисної служби. Нематеріальні активи з обмеженим строком корисної служби амортизуються протягом строку корисної служби, що становить від одного до вісімнадцяти років, і аналізуються на предмет зменшення корисності у разі наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу. Строки та порядок амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисної служби аналізуються як мінімум щорічно в кінці кожного звітного року.

Вибірковою перевіркою порядку обліку Підприємством нематеріальних активів порушень не виявлено.

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2015р. складала 10 тис.грн., на 31.12.2015р. – 10 тис.грн.

Накопичена амортизація на початок 2015 року – 6 тис.грн, на 31.12.2015р. – 6 тис.грн.

Вартість чистих активів

Аудитором було здійснено розрахунок вартості чистих активів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» на підставі даних Балансу станом на 31.12.2015 р. на виконання вимог п. 4 ст. 144 Цивільного кодексу України яким передбачено: «Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року вартість чистих активів товариства з обмеженою відповідальністю виявиться меншою від статутного капіталу, товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до статуту в установленому порядку, якщо учасники не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, товариство підлягає ліквідації.»

Активи:	Розділ 1 Балансу:	6 тис.грн.
	Розділ 2 Балансу:	10 078 тис.грн.
	Всього:	10 084 тис.грн.

Зобов'язання:	Розділ 3 Балансу:	29 тис.грн.
	Всього:	29 тис.грн.

Розрахунок вартості чистих активів:

Активи - Зобов'язання = (10 084–29) = 10 055 тис.грн.

Вартість чистих активів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31.12.2015 року складає 10 055 тис.грн., при статутному капіталі 10 000 тис.грн., що відповідає вимогам п.4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

Облік фінансових інвестицій

Протягом періоду, що перевірявся, підприємство здійснювало фінансове інвестування, щодо обліку якого слід користуватися МСФЗ (IFRS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Фінансові інвестиції на дату балансу відображаються за справедливою вартістю.

Фінансові інвестиції враховуються у відповідності з МСБО 32 та 39, як фінансовий актив доступний для продажу з відображенням дооцінки у складі власного капіталу, якщо справедлива вартість фінансової інвестиції перевищує її оцінку за методом участі в капіталі. В цій статті наводяться фінансові активи, класифіковані як непоточні активи, згідно з МСБО1.

В цілях складання фінансової звітності класифікуються по категоріям:

- фінансові інвестиції (цінні папери) на продаж;
- фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств.

Якщо вартість інвестиції за методом участі в капіталі нижча за її справедливу вартість, тоді визначають збиток від зменшення корисності такої інвестиції згідно з МСБО 36.

На дату балансу цінні папери (фінансові інвестиції) на продаж відображаються за справедливою вартістю; за собівартістю з урахуванням часткового списання внаслідок зменшення корисності – акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо; за найменшою з двох величин: балансовою вартістю та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем; за найменшою з двох величин: вартістю придбання (собівартістю) та справедливою вартістю за вирахування витрат на операції, пов'язаних з продажем.

Усі цінні папери на продаж на дату балансу підлягають перегляду на зменшення корисності. Зменшення корисності визнається на кожну дату балансу, якщо є об'єктивні докази однієї або кількох подій, які мають вплив на очікувані майбутні грошові потоки за цінними паперами. Об'єктивними доказами вважаються:

- фінансові труднощі емітента;
- ймовірність банкрутства;
- фінансова реорганізація емітента;
- зникнення активного ринку для цінних паперів через фінансові труднощі емітента;
- зменшення справедливої вартості акцій та інших цінних паперів з нефіксованим прибутком порівняно з їх собівартістю.

Вибірковою перевіркою порядку обліку фінансових інвестицій порушень не виявлено.

Обсяг поточних фінансових інвестицій Підприємства станом на 01.01.2015р. складав 9 755 тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 9 695 тис.грн.

Облік коштів та розрахунків. Ведення розрахункових операцій

Безготівкові розрахунки між Підприємством та контрагентами здійснювались через уповноважені банки, згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування, шляхом перерахування коштів з рахунку платника на рахунок одержувача коштів. Розрахунки між Підприємством та контрагентами здійснювались грошовими коштами на підставі укладених договорів.

Грошові кошти Підприємства включають грошові кошти в банках, обігові грошові кошти у касі, грошові документи та еквівалент грошових коштів, не обмежені в використанні.

На дату складання фінансової звітності згідно з МСБО 21 всі монетарні статті, розраховуються в валюті перераховуються та відображаються по курсу НБУ на дату складання звітності. Курсові різниці, які виникають

при перерахунку відображаються загальним добутком, в звіті про фінансовий стан того періоду, в якому вони виникли.

Грошові кошти на поточних рахунках Підприємства в банках на 01.01.2015р. складала 8 тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 7 тис.грн.

Облік заборгованості. Дебіторська та кредиторська заборгованість

Облік, визнання та оцінка зобов'язань проводився у відповідності до МСФЗ. В періоді, що перевірявся, резерву сумнівних боргів Підприємство не створювало.

Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (яка виникає за реалізовані в ході впровадження звичайної господарської діяльності товарів та послуг) та неторгова (інша) дебіторська заборгованість згідно з МСБО 39. Первинне визнання дебіторської заборгованості проводиться за справедливою вартістю переданих активів.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як:

- поточна (одержання очікуваного в продовж поточного року або операційного циклу);
- довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

В фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається по чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації, дебіторської заборгованості, оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів, послуг та безнадійної заборгованості.

В ході вибіркової перевірки порядку визнання та обліку дебіторської заборгованості порушень не виявлено.

Розмір дебіторської заборгованості за даними Балансу станом на 01.01.2015р. – 313 тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 376 тис.грн.

Під час вибіркової перевірки порядку визнання та обліку кредиторської заборгованості порушень не виявлено. Розмір кредиторської заборгованості станом на 01.01.2015р. складала 66 тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 29 тис.грн.

Стан кредиторської заборгованості, на кінець звітного періоду, наведений в таблиці.

Найменування показника	Кредиторська заборгованість	
	всього, тис. грн.	
Поточна кредиторська заборгованість, в тому числі:		
– інші поточні зобов'язання		4
– за розрахунками з бюджетом		9
– поточні забезпечення		16

За даними обліку Підприємства у нього відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

Власний капітал

У ТОВ «КУА «ПЕМ» сформовано статутний капітал у розмірі 10 000 000 грн. і протягом року був незмінний. Оплачений повністю. Щодо порядку, правильності формування та сплати статутного капіталу, що відбувався в попередніх звітних періодах, було висловлено умовно-позитивну думку незалежним аудитором – ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА Аудиторська фірма «САМПТА» та відображено у висновку від 08.02.2013 року.

Відповідно до Статуту, Підприємство створює резервний фонд у розмірі 25 (Двадцять п'ять) відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 (П'ять) відсотків суми чистого прибутку. В ході перевірки встановлено, що Підприємство резервний фонд не формувало.

Власний капітал ТОВ «КУА «ПЕМ» на 01.01.2015р. складав 10 016 тис.грн., станом на 31.12.2015р. – 10 055 тис.грн.

Облік фінансових результатів

Доходи та витрати визнаються із застосуванням принципів нарахування, відповідності та обачності. Вони обчислюються за кожним видом діяльності Підприємства: операційної, інвестиційної та фінансової. Нарухування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документу, що підтверджує надання (отримання) послуги.

Фінансовий результат від фінансово-господарської діяльності Підприємства обліковується та узагальнюється на балансовому рахунку 79 «Фінансові результати».

Облік доходів та витрат від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інших доходів, визначався відповідно до МСФЗ.

Доходи (витрати) за одноразовими послугами визнаються без відображення за рахунками нарахованих доходів (витрат), якщо кошти отримані (сплачені) у звітному періоді, у якому послуги фактично надаються (отримуються).

Доходи (витрати) за безперервними послугами визнаються щомісяця протягом усього строку дії угоди про надання (отримання) послуг і відображаються в бухгалтерському обліку за принципом нарахування. Нарухування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги.

Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснення витрат, що підлягають відшкодуванню. Якщо на дату нарахування неможливо було визначити дохід (витрати) за останні 2-3 дні місяця (наприклад нараховані комісійні відсотки по залишкам на рахунку або за послуги розрахунково - касового обслуговування тощо), то такий дохід (витрати) визнаються наступного місяця.

Процентні доходи та витрати, що відносяться до звітного періоду, відображаються в цьому ж періоді незалежно від того, коли були отримані доходи.

Загалом, облік правдиво і неупереджено відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності Підприємства в періоді, що перевірявся.

Нерозподілений прибуток станом на 01.01.2015р. становив 16 тис.грн., на 31.12.2015р. – 55 тис.грн.

За 2015 рік Підприємство отримало прибуток 39 тис.грн. та розмір власного капіталу збільшився на 39 тис.грн.

Впродовж 2015 року факторів, які вплинули на розмір чистого прибутку не виявлено.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудитор: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІЖНАРОДНА ГРУПА АУДИТОРІВ»; код ЄДРПОУ 32621402; свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.09.2003р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №167, серія П000167 від 03.09.2013р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №303, серія П000303 від 12.11.2015р. Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, сертифікат А №005016 від 26.12.2001 року. Місцезнаходження: м. Київ, вул. Артема, 58/2в, оф.27, тел./факс: +38044 501 2441.

Перевірка проведена у строк з 12.02.2015р. по 24.02.2016р. за місцезнаходженням Аудитора, згідно з умовами Договору від 16.02.2015р. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним - 50% від загального обсягу документації.

Цей звіт має юридичну силу тільки в тому випадку, якщо він наданий цілком і використовується відповідно до мети, передбаченої договором Замовника з Аудиторською фірмою.

Аудитор обумовлює що він не зобов'язаний виконувати додаткову роботу, додатково давати офіційні пояснення і покази, якщо тільки немає попередньої і не буде наступної письмової згоди аудитора на це.

Аудитор не зобов'язаний поновлювати цей висновок, в тому числі й у випадку будь-яких змін після дати його надання.

Аудитор виконав аудиторську перевірку відповідно до припущень, що інформація, надана для перевірки, є достовірною та повною.

Генеральний директор (сертифікат серії А№005016)



Іванченко О.С.

Із звітом ознайомлені

Директор ТОВ «КУА «ПЕМ»



Кухлик О.П.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ПЕМ»

Смоляр І.М.

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2016	01	01
35369323		
8036400000		
240		
66.12		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами"Професіонал Ессет Менеджмент" за ЄДРПОУ

Територія Деснянський район за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ

Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінним паперах або товарах за КВЕД

Середня кількість працівників 1 8

Адреса, телефон 02225, м. Київ, вул. Бальзака, буд.12, 3542487

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4	4
первісна вартість	1001	10	10
накопичена амортизація	1002	(6)	(6)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2	2
первісна вартість	1011	29	29
знос	1012	(27)	(27)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6	6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	5	-
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	308	374
Поточні фінансові інвестиції	1160	9 755	9 695
Гроші та їх еквіваленти	1165	8	7
Рахунки в банках	1167	8	7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	10 076	10 078
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	-	-
	1300	10 082	10 084
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-

Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	16	55
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	10 016	10 055
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	44	-
товари, роботи, послуги	1615	1	-
розрахунками з бюджетом	1620	10	9
у тому числі з податку на прибуток	1621	10	9
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	8	16
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3	4
Усього за розділом III	1695	66	29
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1990	10 082	10 084

Керівник

Кухлик О.П.

Головний бухгалтер

Смоляр І.М.

Генеральний директор ТОВ "Міжнародна група аудиторів"

Іванченко О.С.



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	01	01
35369323		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами"Професіонал Ессет Менеджмент"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2015 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	229	229
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(29)	(43)
Валовий :			
прибуток	2090	200	186
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
Адміністративні витрати	2130	(131)	(127)
Витрати на збут	2150	(1)	(1)
Інші операційні витрати	2180	(20)	(14)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	48	44
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	60	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(60)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	48	44
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(9)	(10)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	39	34
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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	39	34

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1	1
Витрати на оплату праці	2505	93	91
Відрахування на соціальні заходи	2510	36	34
Амортизація	2515	2	2
Інші операційні витрати	2520	20	14
Разом	2550	152	142

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

Кухлик О.П.

Головний бухгалтер

Смоляр І.М.

Генеральний директор ТОВ "Міжнародна група аудиторів"

Іванченко О.С.



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	01	01
35369323		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами"Професіонал
Ессет Менеджмент"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2015 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	193	214
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Інші надходження	3095	55	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(40)	(44)
Праці	3105	(79)	(79)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(40)	(37)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(25)	(18)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10)	(5)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(15)	(13)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(57)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7	36
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	60	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	7
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	(68)	(54)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(8)	(47)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(1)	(11)
Залишок коштів на початок року	3405	8	19
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7	8

Керівник

Кухлик О.П.

Головний бухгалтер

Смоляр І.М.

Генеральний директор ТОВ "Міжнародна група аудиторів"

Іванченко О.С.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2016	01	01
35369323		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Професіонал Ессет Менеджмент"
(найменування)

Звіт про власний капітал

за 2015 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	-	-	-	16	-	-	10 016
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	-	-	-	16	-	-	10 016
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	39	-	-	39
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	39	-	-	39
Залишок на кінець року	4300	10 000	-	-	-	55	-	-	10 055

Керівник

Кухлик О.П.

Головний бухгалтер

Смоляр І.М.

Генеральний директор ТОВ "Міжнародна група аудиторів"

Іванченко О.С.



**Розкриття інформації (Примітки) до фінансової звітності за МСФЗ
ТОВ «КУА «ПЕМ» за 2015 рік**

1. Основні відомості про Товариство:

1.1. Загальна інформація.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПРОФЕСІОНАЛ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (далі - ТОВ "КУА"ПЕМ", Компанія з управління активами, Товариство), зареєстроване Деснянською районною у місті Києві державною адміністрацією 30.08.2007р., реєстраційний № 10661020000005177, код ЄДРПОУ 35369323. Статут Товариства зареєстровано Деснянською районною у місті Києві державною адміністрацією 30.08.2007 р., реєстраційний № 10661020000005177. на виконання Рішення загальних зборів учасників, викладеного в Протоколі №2711/1 від 27.11.2012 року. На підставі Статуту в новій редакції, зареєстрованого Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Деснянського району, номер реєстраційної дії 10661050014005177 від 14.11.2014р., на виконання Рішення загальних зборів учасників, викладеному в Протоколі №1010/1 від 10.10.2014 року.

Товариство створено та діє у відповідності до законодавства України та цього Статуту. У своїй діяльності керується чинним законодавством України, у тому числі Цивільним та Господарським кодексами України, Законами України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», з урахуванням особливостей Законів України «Про інститути спільного інвестування», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про недержавне пенсійне забезпечення», «Про зовнішньоекономічну діяльність» прийнятими відповідно до них іншими нормативно-правовими актами, положеннями чинного Статуту Товариства, а також внутрішніми правилами процедур, регламентами, іншими локальними нормативними актами.

Види діяльності за КВЕД-2010:

- 66.12 - посередництво за договорами по цінних паперах або товарах,
- 64.30 – трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти,
- 66.11 – управління фінансовими ринками,
- 66.30 – управління фондами

Відповідно до Статуту, статутний капітал становить 10 000 000грн. та розподілений між учасниками наступним чином:

– Товариство з обмеженою відповідальністю «Аверсі», код ЄДРПОУ 32204434, місцезнаходження: 02166, м. Київ, проспект Лісовий, будинок 39-А – частка в Статутному капіталі 30%, що становить 3 000 000 грн.;

– Товариство з обмеженою відповідальністю «Виробничо-комерційна фірма «ЕВЕРЕСТ», код ЄДРПОУ 23499508. Місцезнаходження: 03151, м. Київ, проспект Повітрофлотський, 47 – частка в Статутному капіталі 70%, що становить 7 000 000 грн.

Компанія з управління активами здійснює професійну діяльність на фондовому ринку згідно ліцензії на здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): серія АЕ №185487 видана 20.03.2013р., рішення ДКЦПФР України №168 від 20.03.2013р. (строк дії – необмежений); Свідоцтво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 28.02.2008р., реєстраційний номер 1279, видане ДКЦПФР України.

Чисельність працівників станом на 31.12.2015р. складає 8 осіб, двоє з яких перебувають у відпустці по догляду за дитиною до 3-х років.

ТОВ «КУА «ПЕМ» не має відокремлених підрозділів, філій та представництв.

Остання публікація (оприлюднення) річної фінансової звітності та аудиторського висновку за 2014 рік інформації про діяльність ТОВ «КУА «ПЕМ» відбулося в інформаційно-практичному, загальноукраїнському журналі для фахівців фінансових установ "Фінансова Компанія" №4/2015р. (стор. 104).

1.2. Мета і предмет діяльності Товариства.

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

Компанія з управління активами має право на випуск цінних паперів та реалізацію їх юридичним особам і громадянам України та інших держав з урахуванням обмежень, встановлених чинним законодавством.

Предметом діяльності Компанія з управління активами є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).

Стратегія ТОВ «КУА «ПЕМ» - надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (недержавних пенсійних фондів, інститутів спільного інвестування) з метою забезпечення збільшення вартості компанії з управління активами. Створювати культуру, що буде сприяти зростанню професійного рівня та командного духу персоналу. ТОВ «КУА «ПЕМ» самостійно планує свою діяльність, визначає перспективи розвитку та пріоритетні напрямки на принципах господарського розрахунку, самоокупності та самофінансування.

Вищим органом ТОВ «КУА «ПЕМ» є Збори Учасників Товариства. Збори учасників складаються з учасників Товариства або призначених ними представників. Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк.

З 2013р. у ТОВ «КУА «ПЕМ» є служба внутрішнього аудиту (контролю) - це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Діяльність служби внутрішнього аудиту (контролю), здійснюються на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яке визначає статус, функціональні обов'язки та повноваження служби внутрішнього аудиту (контролю).

У ТОВ «КУА «ПЕМ» протягом звітного періоду не відбулися зміни зовнішнього аудитора - ТОВ „Міжнародна група аудиторів” (код ЄДРПОУ 32621402).

1.3. Основа підготовки фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства була підготовлена відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», нормативним актам, які регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні та чинних міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачень, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше.

Фінансова звітність за МСФЗ складається на основі інформації про активи, зобов'язання, капіталу, господарських операцій, та результатів діяльності Товариства за даними бухгалтерського обліку, шляхом трансформації (виправлення) статей у відповідність з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Звітність за 2014 рік - попередня фінансова звітність складена з метою формування інформації, яка буде використана для підготовки порівняльної інформації при підготовці першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2015р. з урахуванням можливих коригувань, що будуть використані при складанні першої фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2015р. Внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Основними оцінками, що застосовувались під час складання фінансових звітів є: історична (первісна) вартість та справедлива (ринкова) вартість.

При обліку за первісною (історичною) вартістю активи визнаються за сумою фактично сплачених за них коштів, а зобов'язання – за сумою мобілізованих коштів в обмін на зобов'язання.

При обліку за справедливою (ринковою) вартістю активи визнаються за тією сумою коштів, яку необхідно було б сплатити для придбання таких активів у поточний час, а зобов'язання – за тією сумою коштів, яка б вимагалася для проведення розрахунку у поточний час.

Приведення вартості активів у відповідність із ринковою здійснюється шляхом їх переоцінки.

Склад річної фінансової звітності за 2015 рік:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом ділення активів та зобов'язань на поточні і довгострокові.
- Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) складається методом ділення витрат за функціональними ознаками.
- Звіт про зміни у власному капіталі надається в розвернутій формі.
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) складається у відповідності до МСБО 7.
- Примітка до фінансової звітності складається у відповідності з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладеними у всіх МСБО/МСФЗ.

1.4. Якісні характеристики інформації у фінансових звітах.

Зрозумілість

Інформація у фінансових звітах надана таким чином, щоб бути зрозумілою для користувачів, які мають відповідні знання з бізнесу, економічної діяльності та бухгалтерського обліку і прагнуть вивчати цю інформацію з достатньою ретельністю.

Доречність (суттєвість)

Інформація у фінансових звітах має бути доречною для прийняття рішень користувачами та здатна вплинути на економічні рішення, допомагаючи їм оцінити минулі, теперішні чи майбутні події або підтверджуючи чи виправляючи їхні минулі оцінки. Суттєвість залежить від розміру статті чи помилки, який оцінюються за конкретних обставин пропуску чи викривлення інформації.

Превалювання сутності над формою

Операції, інші події та умови обліковуються відповідно з їхньою сутністю, а не тільки виходячи з юридичної форми. Це підвищує достовірність фінансових звітів.

Повнота

Для того щоб бути достовірною, інформація у фінансових звітах має бути повною в межах суттєвості та витрат. Неповна інформація може призвести до надання неправдивої або оманливої інформації, а отже недостовірної та недоречної.

Завбачливість

Попередження зниження оцінки зобов'язань і витрат, завищення оцінки активів і доходів Товариства. Нарахування та відповідність доходів і витрат є значною мірою суб'єктивною. Більш того, витрати необов'язково несуть ті користувачі, які отримують вигоди, і часто вигоди від інформації отримуються широким колом зовнішніх користувачів.

Послідовність

Застосування Товариством обраної облікової політики, яка прийнята для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, затверджується наказом №1/МСФЗ-2015 від 12.01.2015р. Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності.

2. Деталізація основних статей звітності:

2.1. Баланс (Звіт про фінансовий стан).

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (Таблиця I)

Нематеріальні активи визнаються за собівартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності, за наявності. Нематеріальні активи включають в себе придбані ліцензії та комп'ютерне програмне забезпечення та відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». Інвентаризація нематеріальних активів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності.

Нематеріальні активи мають обмежений або невизначений строк корисної служби. З обмеженим строком корисної служби амортизуються протягом строку корисної служби, що становить від одного до вісімнадцяти років, и аналізується на предмет зменшення корисності у разі наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу. Строки та порядок амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисної служби аналізуються як мінімум щорічно в кінці кожного звітного року.

Таблиця I. Нематеріальні активи

Показники (групи нематеріальних активів)	Залишок на початок року		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Інші нематеріальні активи	10	6	10	6
Разом:	10	6	10	6

Станом на 31.12.2015р. первісна вартість нематеріальних активів складає 10 тис.грн. накопичена амортизація 6 тис.грн., залишкова вартість 4 тис.грн.

ОСНОВНІ ЗАСОБИ (Таблиця II)

Основні засоби визнаються за собівартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності, за наявності. Обліковуються та відображаються у фінансовій звітності у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби».

Балансова вартість основних засобів оцінюється на предмет зменшення корисності, коли події або зміни в обставинах свідчать про те, що вона не може бути відшкодована. Залишкова вартість, строки корисної служби активів та метод нарахування амортизації переглядаються і відповідним чином коригуються в кінці кожного фінансового року. Нарахування амортизації активу починається з дати введення в експлуатацію (дата придбання). Амортизація нараховується за лінійним методом протягом таких очікуваних строків корисної служби: машини та обладнання (2 роки); інші основні засоби - комп'ютери та офісне обладнання (5 років).

Таблиця II. Основні засоби

Показники (групи основних засобів)	Залишок на початок року		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Машини та обладнання	-	-	-	-
Інші основні засоби	29	27	29	27
Разом:	29	27	29	27

*Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів складає 25 тис.грн.

Станом на 31.12.2015р. первісна вартість основних засобів складає 29 тис.грн. накопичена амортизація 27 тис.грн., залишкова вартість - 2 тис.грн.

ЗАПАСИ

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється у відповідності з МСБО 2. Собівартість приданих запасів складається із вартості придання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх оприбуткуванням. Метод оцінки вибуття запасів протягом звітного періоду не змінювався і відповідає вимогам МСБО 2 «Запаси». Одиницею обліку запасів є кожне найменування цінностей.

Станом на 31.12.2015р. залишки у бухгалтерському обліку відсутні.

ГРОШОВІ КОШТИ (Таблиця III)

Грошові кошти Товариства складаються з готівки в касі та рахунків у банках. Наявність грошових коштів на балансі Компанії підтверджуються виписками банків, готівка в касі – даними касової книги. Валюта звітності, національна валюта України – гривня. Одиниця виміру – тис. грн.

На дату складання фінансової звітності згідно з МСБО 21 всі монетарні статті, розраховуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються по курсу НБУ на дату складання звітності. Курсові різниці, які виникають при перерахунку, відображаються загальним добутком у формі №2 «Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід)» того періоду, в якому вони виникли.

Таблиця III. Грошові кошти

Показники	Залишок на початок року	Залишок на кінець року
Гроші та їх еквіваленти:		
Готівка		
Рахунки в банках	8	7
Разом:	8	7

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ (Таблиця IV)

Фінансові інвестиції первісно оцінюються за собівартістю, а у фінансовій звітності враховуються у відповідності з МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», як фінансовий актив доступний для продажу з відображенням дооцінки у складі власного капіталу, якщо справедлива вартість фінансової інвестиції перевищує її оцінку за методом участі в капіталі. Прибуток або збиток від переоцінки при визначенні справедливої вартості відображаються у формі №2 «Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід)» у складі інших доходів та витрат.

Фінансові інвестиції торгової, враховуються по справедливій вартості, з співвідношенням її змін на прибуток або збиток. Придбані векселі включаються до складу торгових цінних паперів, залежно від цілей та умов їх придбання, відображаються на основі облікової політики, що застосовується до відповідних категорій активів.

На дату балансу цінні папери (фінансові інвестиції) на продаж відображаються за справедливою вартістю; за собівартістю з урахуванням часткового списання внаслідок зменшення корисності – акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо; за найменшою з двох величин: балансовою вартістю та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем; за найменшою з двох величин: вартістю придбання (собівартістю) та справедливою вартістю за вирахування витрат на операції, пов'язаних з продажем.

Забезпечення активів

При наявності ознак забезпечення активів, Товариство розраховує суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільше з двох оцінок: справедливої вартості за винятком витрат на продаж та цінності використання. Якщо сума очікуваного повернення менше балансової вартості активу, різниця визнається збитком від забезпечення в звіті про фінансовий результат з одночасним зменшенням балансової вартості активу до відшкодованої суми.

На дату складання фінансової звітності Компанія визначає належність ознак забезпечення активів у відповідності до МСБО 36 «Зменшення корисності активів»:

- зменшення ринкової вартості активу в продовж звітного періоду на суттєву величину, ніж очіувалось;
- зістарення або фізичне знецінення активу;
- суттєві негативні зміни в технологічній, ринковій, економічній або правовому середовищі, в якій діє Товариство, яке сталося в продовж звітного періоду або очікувані в найближчій час;
- збільшення в продовж звітного періоду ринкових ставок відсотку, якій може суттєво зменшити суму очікуваних забезпечень активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх риночною вартістю;
- суттєве змінення способу використання активу в продовж звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, можуть негативно вплинути на діяльність Товариство.

Станом на 31.12.2015р. поточні фінансові інвестиції (прості іменні акції та інвестиційні сертифікати) складають 9 695 тис. грн. і утримуються з метою подальшого продажу.

Таблиця ІУ. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Находження за звітний період	На початок року		На кінець року	
		довгострокові	поточні	довгострокові	поточні
Фінансові інвестиції:					
За методом участі в капіталі	-	-	-	-	-
прості іменні акції	-	-	2 255	-	2 255
облігації	-	-	-	-	-
інші (векселя, інвестиційні сертифікати)	-	-	7 500	-	7 440
Разом :	0	-	9 755	-	9 695

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (Таблиця У)

Первинне визнання дебіторської заборгованості проводиться за справедливою вартістю переданих активів. Вся дебіторська заборгованість Товариства є поточною. Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (яка виникає за реалізовані в ході впровадження звичайної господарської діяльності товарів та послуг) та неторгова (інша) дебіторська заборгованість.

Прострочена дебіторська заборгованість, яку можна оцінити як сумнівний борг відсутня та в бухгалтерському обліку не відображена. Резерв сумнівних боргів не нараховувався. В фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається по чистій вартості реалізації.

Таблиця У. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	На початок року	На кінець року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками: виданими авансами	5	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	308	374
Разом :	313	376

ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Облік зобов'язань та забезпечень здійснюється та відображається у фінансовій звітності відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Зобов'язання класифікуються на довгострокові (строк погашення більше ніж 12 років) і поточні (строк погашення до 12 місяців). Товариство визнає умови зобов'язань, виходячи з критеріїв визнання, спираючись на вірогідність їх виникнення і сум погашення, отриманої від експертів. Поточна кредиторська заборгованість враховується та відображається за первинною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство признає в якості поточних забезпечень – резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати та розрахункового оціночного коефіцієнту. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних минулих звітних періодів, з урахуванням поправок на інформацію звітного періоду. Резерви визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких є велика вірогідність в потребі відтоку ресурсів, і які можливо оцінити з достатньою надійністю. Протягом 2015 року резерв відпусток нараховувався щомісячно та складає 8 тис.грн.

Станом на 31.12.2015р. резерв відпусток у річній фінансовій звітності (ф.1) відображено у розмірі 16 тис.грн.

2.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Доходи та витрати визнаються із застосуванням принципів нарахування, відповідності та обачності. Вони обчислюються за кожним видом діяльності (операційної, інвестиційної, фінансової) Компанія з управління активами. Нарухування доходів (витрат) здійснюється з дати оформлення документа, що підтверджує надання (отримання) послуги.

Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснення витрат, що підлягають відшкодуванню. Якщо на дату нарахування неможливо було визначити дохід (витрати) за останні 2-3 дні місяця (наприклад нараховані комісійні відсотки по залишкам на рахунку або за послуги розрахунково - касового обслуговування тощо), то такий дохід (витрати) визнаються наступного місяця.

Процентні доходи та витрати, що відносяться до звітного періоду, відображаються в цьому ж періоді незалежно від того, коли були отримані доходи.

Компанія з управління активами отримує інший дохід: відсотки на залишки по рахунках, прибуток від продажу цінних паперів. Він визнається коли є впевненість, що Компанія отримає економічні вигоди від проведених операцій і розмір доходу можна достовірно визначити. Інший дохід розраховується за вирахуванням витрат на його одержання у тому періоді, в якому проведена операція.

Станом на 31.12.2015р. чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) складає 229тис.грн, адміністративні витрати складають 131 тис.грн., витрати на збут – 1 тис.грн., інші операційні витрати - 20 тис.грн.

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

ТОВ «КУА «ПЕМ» є платником податку на прибуток на загальних підставах, розраховується виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України. Ставка податку на прибуток згідно з чинним законодавством України становить 18%. Відповідно до вимог МСФЗ 12 «Податки на прибуток» витрати з податку на прибуток є сумою витрат поточного року.

2.3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).

Звіт про рух грошових коштів при його використанні разом з іншими формами фінансової звітності забезпечує інформацією, яка дозволяє оцінити:

- зміни в чистих активах Товариства, її фінансову структуру (включаючи ліквідність і платоспроможність);
- її здатність керувати потоками грошових коштів для того, щоб пристосуватися до мінливих умов і можливостям.

Для складання Звіту про рух грошових коштів застосовувався прямий метод – за яким розкриваються основні види валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі відповідно до МСБО 7. У звіті відображений рух коштів у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності протягом періоду.

Таким чином за 2015 рік, чистий рух грошових коштів за звітний період (код 3400) становить витрати (– 1 тис. грн.). Залишок коштів на кінець року (код 3415) становить 7 тис.грн.

Минула інформація про грошові потоки часто використовується як показник суми, періоду та визначеності майбутніх грошових потоків, а також взаємозв'язку рентабельності, чистих грошових потоків і впливу зміни цін. Вона також дає користувачам змогу розробляти моделі для оцінки та порівняння теперішньої вартості майбутніх своїх грошових потоків.

2.4. Звіт про власний капітал.

ТОВ «КУА «ПЕМ» може відображати відповідні коригування з використанням субрахунків 441 “Прибуток нерозподілений” або 442 “Непокриті збитки” з забезпеченням відповідних змін у обліковій політиці.

Станом на 31.12.2015р. Статутний капітал: зареєстрований (пайовий) капітал становить 10 000тис.грн., нерозподілений прибуток складає 55 тис. грн.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

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 здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

ОТЖЕ, Власний капітал (див. ф. 1 Пасив розділ I код рядка 1495) складає 10 055тис.грн., при статутному капіталі 10 000тис.грн., що відповідає вимогам п.4 ст. 144 Цивільного кодексу України.

3. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Управління фінансовими ризиками ТОВ «КУА «ПЕМ» здійснює на підставі Положення про організацію системи управління ризиками (далі – **Положення**), який є внутрішнім документом, що визначає та регламентує порядок створення та функціонування системи управління ризиками (далі – **СУР**). Дане Положення розроблено відповідно до Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про інститути спільного інвестування», нормативно-правових актів Державної та/або Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

СУР спрямована на уникнення прийняття Компанією необґрунтованих рішень при провадженні професійної діяльності та ефективне використання ресурсів Компанії. Відповідальність за створення та функціонування СУР несе керівник Компанії.

Основними цілями Компанії при управлінні ризиками є:

- забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Компанії, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Компанія у своїй діяльності;
- забезпечення інтересів інвесторів (учасників) ІСІ, що знаходяться в управлінні Компанії;
- забезпечення відповідності діяльності Компанії вимогам чинного законодавства та внутрішнім документам Компанії;
- забезпечення відповідності структури активів та ризиків портфелів активів ІСІ в управлінні Компанії вимогам чинного законодавства, інвестиційній декларації та іншим внутрішнім документам ІСІ.

Управління ризиками – це неперервний процес, за допомогою якого Компанія виявляє (ідентифікує) ризики, проводить оцінку їх величини, контролює ризикові позиції Компанії та ІСІ, враховуючи взаємозв'язки між різними групами та категоріями (видами) ризиків, а також здійснює моніторинг ризиків ІСІ та власного рівня ризику Компанії.

Відповідно, головними завданнями СУР в Компанії є:

- виявлення ризиків;
- вимірювання ризиків;
- якісне та кількісне оцінювання ризиків;
- визначення заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків;

- моніторинг ризиків;
- контроль за прийнятним для Компанії рівнем ризику;
- проведення моделювання та прогнозування процесів та майбутніх результатів діяльності Компанії на основі аналізу інформації та оцінки ризиків;
- визначення ефективності СУР та її удосконалення.

СУР в Компанії включає: управління ризиками, що пов'язані з діяльністю Компанії; управління ризиками ІСІ, що знаходяться в управлінні Компанії.

Основними категоріями ризику, що пов'язані з професійною діяльністю Компанії, є наступні: операційний ризик, ризик репутації, стратегічний ризик.

Основними категоріями ризику ІСІ в управлінні Компанії, є наступні: ринковий ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності, проектний ризик.

Управління ризиками у Компанії включає такі етапи: виявлення (ідентифікація) ризиків, кількісний та якісний аналіз, оцінка і вимірювання ризиків, організація управління ризиками (у тому числі планування і організаційне забезпечення реакції на ризики), контроль та моніторинг управління ризиками, звітність щодо управління ризиками.

Заходи із запобігання та мінімізації впливу ризиків на діяльність Компанії включають: уникнення ризику (у тому числі відмова від ризикової операції чи активу); прийняття ризику (за умов, коли ризики можуть бути компенсовані сподіваним прибутком); зниження ризику, включаючи диверсифікацію, лімітування ризикових позицій, хеджування; передачу ризику шляхом зовнішнього страхування.

Зміни та доповнення до цього Положення вносяться у міру необхідності, при перегляді стратегії розвитку Компанії, а також при зміні вимог чинного законодавства у порядку, визначеному внутрішніми документами Компанії з управління активами.

4. Інша додаткова інформація:

Винагорода робітникам

Відповідно до українського законодавства, Товариство здійснює певні відрахування до Державного Пенсійного фонду (як єдиний внесок) за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата. Всі винагороди працівникам в Товаристві обліковуються як поточні, у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам».

Інформація по сегментам

ТОВ «КУА «ПЕМ» проводить надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (недержавних пенсійних фондів, інститутів спільного інвестування, страхових компаній) та адміністрування недержавних пенсійних фондів, тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються. У випадку розширення масштабів своєї діяльності буде надавати фінансову звітність у відповідності з МСФЗ 14.

Про пов'язаних осіб

Товариство у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості. Зв'язаними особами Товариство вважає фізичних або юридичних осіб, у яких ТОВ «КУА «ПЕМ» бере участь.

Події після звітної дати

Керівництво ТОВ «КУА «ПЕМ» розробляє порядок, дату підписання фінансової звітності та осіб уповноважених підписувати звітність. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, які виникли після звітної дати та відображає їх в фінансовій звітності у відповідності з МСФЗ 10.

Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ПЕМ»

Смоляр І.М.

(підпис)

