

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52

тел. +38 (044) 361-19-77, тел. моб. +38 (050) 311-02-91

п/р 2600889754 в АТ "Райффайзенбанк Аваль" у м. Києві

МФО 380805, ЄДРПОУ (аудиторська фірма) 22795553

платник єдиного податку (5%)

2. Висновок

3. Повнота та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку

- Форма ведення бухгалтерського обліку
- Облікова політика
- Розкриття інформації за своїми статтями
- Розкриття інформації про зобов'язання
- Фінансові результати діяльності

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

«АТЕНА ГРУП»

КОД ЗА ЄДРПОУ 37311375

станом на 31 грудня 2015 року

5. Інші елементи

- Основні відомості про аудиторську фірму
- Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

ДОДАТКИ:

ДОДАТОК №1 АНАЛІЗ ІНТЕРЕСІВ ФІНАНСОВОГО СТАНУ

Баланс станом на 31.12.2015 р.

Звіт про фінансові результати за 2015 рік

Звіт про рух грошових засобів за 2015 рік

Звіт про власний капітал за 2015 рік

Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік

м. КИЇВ

2016 рік

В аудиторському висновку відображено наступні розділи:

1. Звіт щодо фінансової звітності

- Вступний параграф
- Основні відомості про Товариство
- Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність
- Відповідальність аудитора

2. Висновок

3. Повнота та відповідність фінансової звітності встановленим нормативам бухгалтерського обліку

- Форма ведення бухгалтерського обліку
- Облікова політика
- Розкриття інформації за видами активів
- Розкриття інформації про зобов'язання
- Фінансові результати діяльності

4. Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

- Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України
- Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства
- Відповідність резервного фонду установчим документам
- Про дотримання вимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку
- Система внутрішнього аудиту (контролю)
- Стан корпоративного управління
- Пов'язані особи
- Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан
- Пруденційні показники діяльності Товариства
- Аналіз показників фінансового стану

5. Інші елементи

- Основні відомості про аудиторську фірму
- Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

ДОДАТКИ:

ДОДАТОК №1 АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОГО СТАНУ;

Баланс станом на 31.12.2015 р.

Звіт про фінансові результати за 2015 рік.

Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік.

Звіт про власний капітал за 2015 рік.

Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2015 РОКУ**

**Користувачу фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

м. Київ

25 лютого 2016 року

1. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Вступний параграф

На підставі Договору № 01/16-02-16 від 16.02.2016 року, укладеного між
**ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»**, (далі по тексту – ТОВ «КУА «АТЕНА
ГРУП», або Товариство),

та

**ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Аудиторська
фірма «Аудит - партнер»** (далі – Аудитор), яка здійснює аудиторську діяльність на
підставі Свідоцтва про включення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів № 4471 від
29.09.2011р., проведена незалежна аудиторська перевірка фінансово-господарської
діяльності **ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП»** та фінансової звітності за період з 01.01.2015 року
по 31.12.2015 року, а саме:

- Баланс станом на 31.12.2015 року;
- Звіт про фінансові результати за 2015 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2015 рік;
- Звіт про власний капітал за 2015 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2015 рік,

складених за результатами господарювання за період що перевірявся, з метою висловлення
аудитором думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих
аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2015 року, його фінансові результати
та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності, яка складена відповідно до чинного
законодавства, нормативно-правових актів та відповідає вимогам Національної комісії з
цінних паперів та фондового ринку.

Основні відомості про Товариство

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»
2	Код підприємства за ЄДРПОУ	37311375
3	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.
4	Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), видана ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»; Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 13.11.2015 року № 1851
5	Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні Товариства	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОФЕРЕНТ» ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37500419, реєстраційний код за ЄДРІСІ 1331571, місцезнаходження: 04128, м. Київ, вул. Берковецька, 6-В, 2-й поверх, кімната 41
6	Місцезнаходження	04128, місто Київ, вулиця Берковецька, будинок 6-В, 4-й поверх, кімната № 43
7	Керівник	Симоненко Юрій Анатолійович

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, Статутом, рішеннями, іншими внутрішніми нормативними документами.

Товариство має окремий баланс, рахунок в банку, бланки із своїм найменуванням.

Товариство не є платником податку на додану вартість.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність за повноту та достовірність наданих для роботи аудиторам документів несе керівництво підприємства в особі:

Директора Товариства:

- Симоненко Юрій Анатолійович (Протокол загальних зборів Учасників № 5 від 01.02.2011 року, Наказ № 6-К від 05.02.2011 року) з початку перевіряемого періоду до кінця перевіряемого періоду.

Головного бухгалтера:

- Луценко Катерина Вікторівна (Наказ № 11-К від 10.02.2014 року) з 01.01.2015 року до 09.01.2015 року та з 15.05.2015 року по 31.12.2015 року.
- Баранов Станіслав Станіславович (Наказ № 24-к від 09.01.2015 року) з 09.01.2015 року по 14.05.2015 року.

Відповідальність аудитора

Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів аудиторської перевірки.

Аудиторська перевірка проводилась у відповідності до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» № 3125-XII від 22.04.1993 р. (в редакції Закону № 140-V від 14.09.2006 р.) та Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, які прийняті в якості Національних стандартів аудиту в Україні. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування і виконання аудиторської перевірки для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Перевірка проводилась згідно вимог Законів України "Про цінні папери та фондовий ринок" № 3480-IV від 23.02.2006 р., "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" № 448/96-ВР від 30.10.1996 р. (із змінами та доповненнями), "Про інститути спільного інвестування" № 5080-VI від 05.07.2012 р., та інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Аудиторський висновок складений згідно з вимогами чинного законодавства, Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», Міжнародного стандарту аудиту 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», Міжнародного стандарту аудиту 706 "Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора" з урахуванням 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, що зареєстроване в Міністерстві юстиції України 05.07.2013 р. за № 1119/23651 та інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників фондового ринку.

Аудиторська перевірка була підготовлена та спланована з достатнім рівнем впевненості про те, що фінансова звітність не має суттєвих викривлень. Шляхом інспектування, огляду, підтвердження і розрахунків було виконано незалежні процедури аудиторської перевірки, щоб отримати таку кількість аудиторських доказів, яка дозволила зробити аудиторський висновок про те, що компоненти фінансової звітності, фінансова звітність, та надання особливої інформації про Товариство не містять суттєвих викривлень. Незалежні процедури перевірки проводилися для отримання доказовості повноти, точності і правдивості даних, котрі обробляються системою обліку **ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП»**.

Товариство обрало датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2015 року, тому в фінансовій звітності Товариства за 2015 рік порівняльна інформація за 2014 рік не наводиться.

За всі попередні звітні періоди, закінчуючи роком, що закінчився 31 грудня 2014 року, Товариство готувало фінансову звітність відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Вимоги до фінансової звітності загального призначення та склад повного пакету фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності наведено у Міжнародному стандарті бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». Враховуючи той факт, що фінансова звітність професійних учасників фондового ринку, для яких є обов'язковим складання звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності, використовують для цього форми звітності, визначені П(С)БО, які не в повній мірі відповідають вимогам Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», аудитор зазначає, що зазначена невідповідність структури і змісту фінансової звітності не призвела до модифікації його думки.

Суцільно були перевірені установчі документи, фінансова звітність за 2015 рік, реєстри синтетичного обліку, первинна та інша документація, що характеризує фінансово-господарську діяльність підприємства.

За заявою керівництва підприємства всі господарські операції за звітний період відображено в бухгалтерському обліку і від аудиторів не приховано ніяких документів, які мають відношення до предмету аудиту. Аудитори не виключають наявності документів та інформації, які не були їм надані, і які б могли вплинути на формування думки.

На погляд аудиторів, зібрана в процесі перевірки інформація забезпечує обґрунтовану підставу для висловлення думки аудиторів.

Окремі частини даного висновку не можуть трактуватися роздільно, а тільки в логічно-послідовному зв'язку з повним текстом даного документу, приймаючи до уваги всі наведені в ньому припущення та обмеження.

Даний висновок складено станом на «31» грудня 2015 року. Всі включені в даний документ припущення та висновки потрібно відносити виключно на вказану дату. Замовник одноосібно несе відповідальність за всі юридично значимі рішення, прийняті ним самостійно в зв'язку з даним аудиторським висновком.

Перевірка проводилась з 16.02.2016 року по 25.02.2016 року за адресою: 04128, місто Київ, вулиця Берковецька, будинок 6-В, 4-й поверх, кімната № 43.

2. ВИСНОВОК

Підстави для висловлення умовно-позитивної думки

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних необоротних активів Товариства станом на 31 грудня 2015 року, оскільки ця дата передувала призначенню нас аудиторами Товариства.

Перевірка правильності нарахування та сплати податкових платежів та зборів не проводилась.

Станом на 31.12.2015 р. резерв на оплату відпусток Товариством створено не було, що є порушенням вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

На думку аудитора, до модифікації аудиторської думки призвів вплив коригувань, що могли б бути потрібними, однак вплив зазначених коригувань не є суттєвим та всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Висловлення думки

В результаті проведеного аудиту встановлено, що фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП» станом на 31.12.2015 року у всіх суттєвих аспектах відповідає положенням та вимогам Закону про бухгалтерський облік, відображає його фінансовий стан на дату складання звітності.

Система бухгалтерського обліку відповідає структурі і виду діяльності Товариства, забезпечує регулярний збір і належну обробку інформації необхідної для складання фінансової звітності.

На думку аудиторів, крім зауважень зазначених в попередньому параграфі «Підстави для висловлення умовно-позитивної думки» цього висновку, річна фінансова звітність за 2015 рік, в усіх суттєвих аспектах, достовірно подає фінансову інформацію про Товариство, відповідає Міжнародним стандартам фінансової звітності, а також встановленим вимогам законодавства України щодо організації бухгалтерського обліку та звітності, прийнятої облікової політики.

Розмір статутного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2015 року відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Аудитори підтверджують фактичне виконання зобов'язань з формування статутного капіталу Товариства виключно грошовими коштами відповідно до вимог чинного законодавства станом на 31 грудня 2015 року.

На підставі наведеного, аудитори вважають за можливе надати умовно - позитивний висновок про фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП» станом на 31.12.2015 року, за результатами операцій з 1 січня 2015 року по 31 грудня 2015 року.

3. ПОВНОТА ТА ВІДПОВІДНІСТЬ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВСТАНОВЛЕНИМ НОРМАТИВАМ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Форма ведення бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік повністю автоматизований та ведеться Товариством за допомогою спеціалізованої бухгалтерської комп'ютерної програми «1-С: Підприємство 7.7». Бухгалтерський облік на Товаристві у звітному періоді систематизовано на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку дій або подій, які викликають зміни в структурі активів та зобов'язань, власному капіталі Товариства, як це передбачено Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-ХІУ від 16.07.1999 року.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Товариства за 2015 рік складена на підставі облікових регістрів, дані в яких відображені на підставі первинних документів.

Фінансова звітність Товариства складена в цілому відповідно до:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1994 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 липня 2009 року (зі змінами та доповненнями)

Облікова політика

Протягом звітного періоду у Товаристві не відбувалися зміни в методології бухгалтерського обліку. Облікова політика, визначена Товариством у наказі від 05.01.2015 року № 1-ОП не змінювалась. В періоді що перевірявся змін облікової політики не відбувалось, що відповідає вимогам ЗУ "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Міжнародним стандартам фінансової звітності, що визначають принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності.

Розкриття інформації за видами активів

Актив Балансу Товариства станом на 31.12.2015 року складають 7 383 тис. грн.

Розділ 1. Необоротні активи – 26 тис. грн., а саме:

- нематеріальні активи (первісна вартість) – 18 тис. грн.,

накопичена амортизація – 10 тис. грн.,
залишкова вартість станом на 31.12.2015 року становить 8 тис. грн.;

- основні засоби (первісна вартість) – 78 тис. грн.,
знос – 60 тис. грн.,
залишкова вартість станом на 31.12.2015 року становить 18 тис. грн.

Згідно облікової політики для нарахування амортизації основних засобів Товариством обрано прямолінійний метод.

Розділ 2. Оборотні активи – залишок на 31.12.2015 року складають 7 357 тис. грн., а саме:

- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 6 тис. грн., у тому числі з податку на прибуток – 6 тис. грн.;
- Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків – 260 тис. грн.;
- Інша поточна дебіторська заборгованість – 6 972 тис. грн.;
- Гроші в національній валюті – 119 тис. грн.;

Інформація щодо дебіторської заборгованості розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Дані синтетичного обліку оборотних активів відповідають даним звітності Товариства.

Перевірка правильності нарахування та сплати податкових платежів та зборів не проводилась.

Ми не спостерігали за інвентаризацією наявних необоротних активів, оскільки ця дата передувала призначенню нас аудиторами Товариства.

На думку аудиторів, за винятком впливу питань зазначених в двох попередніх абзацах даного пункту, статті активу балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про активи Товариства станом на 31.12.2015 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Розкриття інформації про зобов'язання

Класифікація та оцінка зобов'язань Балансу Товариства станом на 31.12.2015 року.

Розділ 3. Поточні зобов'язання – 25 тис. грн., а саме:

- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 12 тис. грн.,
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 1 тис. грн.
- Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 12 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 р. резерв на оплату відпусток Товариством створено не було.

На думку аудиторів, за винятком впливу питання зазначеного в попередньому абзаці, бухгалтерський облік поточних зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Наказу про облікову політику та вимогам Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Дані синтетичного обліку зобов'язань відповідають даним звітності Товариства.

Інформація щодо поточних зобов'язань розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Фінансові результати діяльності.

Звіт про фінансові результати Товариства за період з 01.01.2015 року по 31.12.2015 року включає:

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 1 610 тис. грн.

Валовий прибуток 1 610 тис. грн.

Адміністративні витрати – (880) тис. грн.

Інші операційні витрати – (484) тис. грн.

Фінансові результати від операційної діяльності:

прибуток – 246 тис. грн.

Фінансовий результат до оподаткування:

прибуток – 246 тис. грн.

Чистий фінансовий результат

прибуток – 246 тис. грн.

Дані форм фінансової звітності відповідають даним бухгалтерського обліку Товариства, а дані окремих форм звітності один одному згідно вимог законодавства.

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 18 «Дохід», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1995 року (зі змінами та доповненнями), Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм:

- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 «Зменшення корисності активів», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 31 березня 2004 року (зі змінами та доповненнями),
- Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2015 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Інформація щодо структури доходів та витрат розкрита Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

4. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

Відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2015 року складає суму 7 358 тис. грн., що відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, а саме Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР № 1281 від 23.07.2013 року (із змінами та доповненнями).

Він складається із статутного капіталу в розмірі 7 000 тис. грн., нерозподіленого прибутку в розмірі 340 тис. грн. та резервного капіталу в розмірі 18 тис. грн.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства протягом 2015 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного

стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Дані про структуру власного капіталу, з урахуванням даних на початок періоду, співставні в регістрах обліку, балансі, звіту про фінансові результати та станом на 31.12.2015 року статутний капітал Товариства сформовано повністю. Дані про формування статутного капіталу наведено нижче.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства №1 від 27.09.2010 року було прийнято рішення про створення ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП» із статутним капіталом 7 000 000 (сім мільйонів) гривень 00 копійок. Встановлено наступний порядок формування та розмір часток Учасників у Статутному капіталу Товариства:

№ п/п	Учасник	Вартість вкладу, грн.	Розмір частки, % від Статутного капіталу
1	Герєга Галина Федорівна	3 472 000,00 (три мільйони чотириста сімдесят дві тисячі) гривень 00 копійок	49,6
2	Герєга Олександр Володимирович	3 528 000,00 (три мільйони п'ятсот двадцять вісім тисяч) гривень 00 копійок	50,4
Всього:		7 000 000,00	100

Формування статутного капіталу було здійснено виключно за рахунок грошових коштів.

Статутний капітал Товариства сформовано шляхом перерахування грошових коштів на рахунок Товариства № 26501031000013, створений для формування статутного капіталу у ПАТ «Укрсоцбанк», МФО 322012, код ЄДРПОУ 09322018, м. Київ-01033, вул. Саксаганського, 14., а саме:

№ п/п	Учасник	Дата внесення коштів	Назва платіжного документу	Сума, грн.
1	Герєга Галина Федорівна	18.10.2010	Меморіальний ордер № 101	3 472 000,00
2	Герєга Олександр Володимирович	18.10.2010	Меморіальний ордер № 2100	3 528 000,00
РАЗОМ:				7 000 000,00

Оплата внесків до статутного капіталу зроблена в терміни, визначені чинним законодавством України.

Затверджено Статут ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП» від 20.10.2010 року, номер запису 1 072 102 0000 025583.

Згідно з Протоколом загальних зборів Учасників Товариства № 10/12/2014 від 10.12.2014 року було прийнято рішення про внесення змін до статуту.

Затверджено Статут Товариства в новій редакції від 25.12.2014 року, номер запису 1 072 102 0007 025583.

Таким чином станом на 31.12.2015 року засновниками було внесено 100 % статутного капіталу Товариства.

Розмір статутного капіталу зазначеного у Балансі Товариства станом на 31.12.2015 р. складає 7 000 000 (сім мільйонів) гривень 00 копійок.

Розмір статутного капіталу, зафіксованого у Статуті Товариства, відповідає розміру статутного капіталу зазначеному у Балансі Товариства.

Синтетичний та аналітичний облік Статутного капіталу ведеться у відповідних регістрах бухгалтерського обліку на підставі статутних документів.

На думку аудитора статті розділу першого пасиву балансу справедливо й достовірно відображають інформацію про власний капітал Товариства станом на 31.12.2015 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розрахунок вартості чистих активів Товариства, здійснюється для порівняння вартості чистих активів із розміром статутного капіталу з метою реалізації положень статті 144 «Статутний капітал товариства з обмеженою відповідальністю» Цивільного кодексу України, зокрема, п. 4 передбачено, що: «...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...».

Станом на 31.12.2015 року вартість чистих активів становила 7 358 тис. грн., при оголошеному статутному капіталі 7 000 тис. грн.

Станом на 31.12.2015 року вартість чистих активів Товариства відповідає вимогам ст. 144 Цивільного кодексу.

Відповідність резервного фонду установчим документам

Відповідно до Статуту Товариства резервний капітал створюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять відсотків) статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% (п'ять відсотків) суми чистого прибутку. Чистий прибуток Товариства за 2015 рік склав 246 тис. грн. Товариством сформовано резервний капітал станом на 31.12.2015 року в розмірі 13 тис. грн.

Про дотримання вимог нормативно – правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

Під час перевірки не виявлено фактів порушення вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів за період, який перевірявся.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

Товариством створена служба внутрішнього аудиту (контролю), а саме окрема посадова особа – внутрішній аудитор Гейко Наталія Іванівна, яка призначена на посаду наказом № 8/1-К від 03.12.2012 року.

Загальними зборами учасників ТОВ «КУА «АТЕНА ГРУП», затверджено положення «Про службу внутрішнього аудиту (контролю) в Товаристві від 03.12.2012 року, в новій редакції від 10.07.2014 року, з метою складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

Стан корпоративного управління

Товариством з метою захисту законних прав та інтересів Учасників Товариства були створені наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори Учасників Товариства;
- Директор Товариства.

Управління поточною діяльністю Товариства здійснюється виконавчим органом – Директором Товариства. Контроль за фінансовою та господарською діяльністю Директора Товариства здійснюється Ревізором, в особі Фафруника Віталія Богдановича. Діяльність органів корпоративного управління регламентується Статутом та внутрішніми Положеннями.

Пов'язані особи

В ході аудиторської перевірки, аудиторами встановлено перелік пов'язаних осіб Товариства, а саме:

N з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника Товариства / реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 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, %
1	2	3	4	5	6
1	Герєга Олександр Володимирович / 2464919259	33889038	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕСПЕКТУМ»	04107, м. Київ, вул. Підгірна/Татарська, буд. 3/7	52,02
		32521261	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРТУРИЗМ»	65037, Одеська область, Овідіопольський район, с. Мізікевича, ж/м «Совінойн», Одеський бульвар, 5	50
		37395124	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛГА АКТИВ»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	50,4
		32490244	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР К»	02139, м. Київ, вул. Братиславська, буд. 11	51,3
		37963209	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР Н»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	42,1182
2	Герєга Галина Федорівна / 2177013745	33889038	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕСПЕКТУМ»	04107, м. Київ, вул. Підгірна/Татарська, буд. 3/7	47,98
		32521261	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРТУРИЗМ»	65037, Одеська область, Овідіопольський район, с. Мізікевича, ж/м «Совінойн», Одеський бульвар, 5	50
		37395124	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛГА АКТИВ»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	49,6
		32490244	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	02139, м. Київ, вул. Братиславська, буд. 11	47,97

		ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР К»		
	37963209	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕПІЦЕНТР Н»	04128, м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6-В	39,9828

Однак слід зазначити, що відносини і операції з пов'язаними сторонами, що виходять за межі нормальної діяльності, аудиторами виявлені не були.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан

Аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності не було встановлено подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Пруденційні показники діяльності Товариства

Протягом 2015 року у відповідності з Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1 від 09.01.2013 року, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 22.01.2013 року за № 171/22703 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)», Товариство дотримувалось норм допустимих значень пруденційних нормативів.

Аналіз показників фінансового стану

Аналіз показників фінансового стану платоспроможності та фінансової стабільності Товариства станом на 31.12.2015 року (Додаток № 1) свідчить про те, що загальний фінансовий стан Товариства є позитивним, Товариство має високу ліквідність та фінансову незалежність.

5. ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-партнер»
2	Код за ЄДРПОУ	22795553
3	Номер та дата Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, виданого Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку	Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №4471 від 29 вересня 2011 р (рішення АПУ №239/3). Дійсне до 29.09.2016 р. Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, реєстраційний номер Свідоцтва: 190 від 20.03.2014 року (Серія та номер Свідоцтва П 000190); свідоцтво дійсне до 29.09.2016 року.

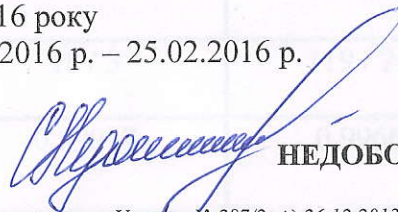
	Номер, серія, дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого АПУ	Свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане рішенням АПУ від 27.02.2014 р. № 290/4 про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність
4	П.І.Б. аудиторів, які проводили аудит / Номер та дата видачі сертифіката аудитора	Недобор Олексій Олегович / сертифікат аудитора № 007126 від 26.12.2013 р. Недобор Світлана Ігорівна / сертифікат аудитора № 007127 від 26.12.2013 р.
5	Місцезнаходження	02140, м. Київ, вул. Крушельницької, буд.5, кв.52
6	Електронна адреса	af.auditpartner@gmail.com
7	Телефон/ факс	+38 (044) 361-19-77

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Договір № 01/16-02-16 від 16.02.2016 року

Термін проведення перевірки 16.02.2016 р. – 25.02.2016 р.

Аудитор


НЕДОБОР С.І.

(сертифікат аудитора № 007127, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року, свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Недобор Світлані Ігорівні від 16.01.2014 року, серія АФР №14/00266)

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»


НЕДОБОР О.О.

(сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року, свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Недобор Олексію Олеговичу від 16.01.2014 року, серія АФР №14/00265)

Дата аудиторського висновку:

25 лютого 2016 року

**Аналіз показників фінансового стану
показники платоспроможності та фінансової стабільності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЕНА ГРУП»
станом на 31.12.2015 року**

Показники (формула для розрахунку)	на 01.01.2015 року	на 31.12.2015 року	Примітки: (теоретичне значення)
	Значення Розрахунок (тис. грн.)	Значення Розрахунок (тис. грн.)	
Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт покриття) <i>Оборотні активи (ф. 1 ряд. 1195) / поточні зобов'язання (ф. 1 ряд. 1695)</i>	2 358	294,28	1,0-2,0
	7 074 / 3	7 357 / 25	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності <i>Грошові кошти та поточні фінансові інвестиції(ф. м р.1160+р.1165) / поточні зобов'язання (ф. 1 ряд. 1695)</i>	6	4,76	0,25-0,5
	18 / 3	119 / 25	
Коефіцієнт фінансової стійкості (або платоспроможності або автономії) <i>Власний капітал (ф. 1 ряд. 1495) / валюта балансу (ф. 1 ряд.1900)</i>	0,99957	0,9966	Більше 0,5
	7 112 / 7 115	7 358 / 7 383	
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом <i>Довгострокові та поточні зобов'язання (ф. 1 ряд.1595+ряд.1695) / Власний капітал (ф. 1 ряд. 1495)</i>	0,0004	0,0034	0,5-1,0
	3 / 7 112	25 / 7 358	
Коефіцієнт фінансової залежності <i>Валюта балансу (ф. 1 ряд.1900) / Власний капітал (ф. 1 ряд. 1495)</i>	1,0004	1,0034	Більше 0,5
	7 115 / 7 112	7 383 / 7 358	

1. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) станом на 31.12.2015 року дорівнює 294,28. Цей показник свідчить про спроможність покриття своїх боргів на протязі звітного періоду за рахунок мобілізації коштів. Даний коефіцієнт має значення набагато більше за нормативне.

2. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на 31.12.2015 року дорівнює 4,76. Коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про можливість Товариства погашати поточні зобов'язання за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів. Значення показника свідчить про те, що Товариство має достатню кількість ресурсів для погашення поточних зобов'язань протягом року.

3. Коефіцієнт фінансової стійкості свідчить про значну вагу власного капіталу у структурі балансу. Станом на 31.12.2015 року цей показник дорівнює 0,9966. Даний

коефіцієнт більше нормативного значення. Це свідчить про те, що Товариство здійснює свою діяльність за рахунок власного капіталу.

4. Коефіцієнт фінансування (коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом) станом на 31.12.2015 року дорівнює 0,0034, що свідчить про фінансову стійкість Товариства.

5. Коефіцієнт фінансової залежності на 31.12.2015 року становить 1,0034. Це свідчить про те, що Товариство не залежить від зовнішніх джерел фінансування.

Наведені показники свідчать про те, що Товариство спроможне погашати свої борги на протязі звітного періоду за рахунок мобілізації коштів. Товариство не залежне від позикових коштів. Дані показники, що характеризують платоспроможність та фінансову стабільність Товариства станом на 31.12.2015 року, свідчать про подальшу можливість безперервного функціонування Товариства як суб'єкта господарювання.

Аудитором не виявлено існування подій або умов та відповідних ділових ризиків, які можуть поставити під сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі (МСА 570 «Безперервність»).

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит партнер»

(сертифікат аудитора № 007126, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року, свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Недобор Олексію Олеговичу від 16.01.2014 року, серія АФР №14/00265)



НЕДОБОР О.О.

Аудитор

(сертифікат аудитора № 007127, виданий рішенням Аудиторської палати України № 287/2 від 26.12.2013 року, свідоцтво Українського інституту розвитку фондового ринку Київського національного економічного університету про закінчення курсів та складання іспиту за програмою «Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності професійних учасників фондового ринку», видане Недобор Світлані Ігорівні від 16.01.2014 року, серія АФР №14/00266)

НЕДОБОР С.І.

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2016	01	1
37311375		
8038600000		
240		
66.30		

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Атена Груп" за ЄДРПОУ

Святошинський район за КОАТУУ

Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ

Управління фондами за КВЕД

8

м. Київ, вул. Берковецька, буд. 6В, 4-й поверх, кім. №43, тел. (044) 594-52-19

тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові

якого наводяться в гривнях з копійками)

(зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

(стандартами) бухгалтерського обліку

стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2015 р.

Форма N 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	8
Нерозподілена вартість	1001	6	18
Амортизація	1002	(2)	(10)
Нематеріальні капітальні інвестиції	1005		
Нематеріальні засоби	1010	37	18
Нерозподілена вартість	1011	77	78
Амортизація	1012	(40)	(60)
Нематеріальна нерухомість	1015		
Нерозподілена вартість інвестиційної нерухомості	1016		
Амортизація інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Нерозподілена вартість довгострокових біологічних активів	1021		
Амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
яких об'єктом є участь в капіталі інших підприємств	1035		
Довгострокові фінансові інвестиції	1040		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045		
Податкові активи	1050		
Аквізиційні витрати	1060		
Витрати у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Необоротні активи	1090		
Всього за розділом I	1095	41	26
II. Оборотні активи			
Залишки	1100		
Залишки запаси	1101		
Виробництво	1102		
Продукція	1103		
Залишки	1104		
Біологічні активи	1110		
Перестрахування	1115		
Залишки	1120		
Залишки заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Залишки заборгованість за розрахунками:			
з клієнтами	1130		
з банками	1135	9	6
з податку на прибуток	1136	9	6
з заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
з заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	90	260
дебіторська заборгованість	1155	6 954	6 972
Фінансові інвестиції	1160		
з іноземними інвесторами	1165	18	119
Залишки	1166		
Залишки в банках	1167	18	119
Залишки майбутніх періодів	1170	3	
Залишки перестрахування у страхових резервах	1180		
Необоротні активи	1190		
Всього за розділом II	1195	7 074	7 357



III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	7 115	7 383
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Інвестований (пайовий) капітал	1400	7 000	7 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Резервний капітал	1410		
Резервний дохід	1411		
Резервний курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415	5	18
Непризначений прибуток (непокритий збиток)	1420	107	340
Непризначений капітал	1425		
Непризначений капітал	1430		
Інші резерви	1435		
Сума за розділом I	1495	7 112	7 358
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Довгострокове фінансування	1525		
Довгострокова допомога	1526		
Довгострокові резерви	1530		
Довгострокові контракти	1535		
Довгостроковий фонд	1540		
Довгострокові виплати джек-поту	1545		
Сума за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові кредити банків	1600		
Довгострокові видані	1605		
Довгострокова кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
платіж, роботи, послуги	1615	2	12
розрахунками з бюджетом	1620	1	1
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		12
Довгострокова кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Довгострокова кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Довгострокова кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Довгострокова кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Довгострокові забезпечення	1660		
Довгострокові майбутніх періодів	1665		
Довгострокові комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Сума за розділом III	1695	3	25
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Частка вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	7 115	7 383

Симоненко Юрій Анатолійович

Луценко Катерина Вікторівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2016 01 1

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Атена Груп"

за ЄДРПОУ

37311375

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 15 р.

Форма N 2

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	1 610	
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Синдикатність реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	1 610	
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Інші операційні доходи	2120		
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(880)	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(484)	()
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	246	
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Витрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	246	
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	246	
збиток	2355	()	()



II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Відшкодування (зміна) необоротних активів	2400		
Відшкодування (зміна) фінансових інструментів	2405		
Відшкодування курсові різниці	2410		
Частина 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	246	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	4	
Витрати на оплату праці	2505	609	
Відрахування на соціальні заходи	2510	239	
Амортизація	2515	28	
Інші операційні витрати	2520	484	
Разом	2550	1 364	

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		
Середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Середньорічний чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Відшкодування на одну просту акцію	2650		

Симоненко Юрій Анатолійович

Луценко Катерина Вікторівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2016 01 1

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Атена Груп"

за ЄДРПОУ

37311375

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 20 15 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
1. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
надходження від:			
операцій (товарів, робіт, послуг)	3000		
операцій надходжень і зборів	3005		
операцій надходжень на додану вартість	3006		
операцій фінансування	3010		
операцій надходження субсидій, дотацій	3011		
операцій авансів від покупців і замовників	3015		
операцій надходження авансів	3020		
операцій надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
операцій надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
операцій надходження від операційної оренди	3040		
операцій надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
операцій надходження від страхових премій	3050		
операцій надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
операцій надходження від інших операцій	3095	1 471	
операцій надходження від операцій:			
операцій надходження від операцій (робіт, послуг)	3100	(460)	()
операцій надходження від операцій	3105	(520)	()
операцій надходження від операцій	3110	(261)	()
операцій надходження від операцій і зборів, в т.ч.:	3115	(122)	()
операцій надходження від операцій зобов'язань з податку на прибуток	3116	(24)	()
операцій надходження від операцій зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
операцій надходження від операцій зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(98)	()
операцій надходження від операцій авансів	3135	()	()
операцій надходження від операцій повернення авансів	3140	()	()
операцій надходження від операцій цільових внесків	3145	()	()
операцій надходження від операцій зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
операцій надходження від операцій фінансових установ на надання позик	3155	()	()
операцій надходження від операцій	3190	()	()
операцій надходження від операційної діяльності	3195	108	
2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			



власних інвестицій	3200		
фінансових активів	3205		
доходів від отриманих:			
додатків	3215	4	
доходів	3220		
доходів від деривативів	3225		
доходів від погашення позик	3230		
доходів від вибуття дочірнього підприємства та іншої фінансової одиниці	3235		
накопичення	3250	1 536	
зменшення на придбання:			
власних інвестицій	3255	()	()
фінансових активів	3260	(12)	()
доходів від деривативів	3270	()	()
зменшення на погашення позик	3275	()	()
зменшення на придбання дочірнього підприємства та іншої фінансової одиниці	3280	()	()
накопичення	3290	(1 535)	()
зменшення коштів від інвестиційної діяльності	3295	-7	
зменшення у результаті фінансової діяльності			
зменшення:			
зменшення:	3300		
зменшення:	3305		
зменшення від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
накопичення	3340		
зменшення:			
зменшення:	3345	()	()
зменшення:	3350	()	()
зменшення:	3355	()	()
зменшення на списку відсотків	3360	()	()
зменшення на списку зборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
зменшення на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
зменшення на списку неконтрольованим часткам у дочірніх	3375	()	()
зменшення:	3390	()	()
зменшення:	3395		

1	2	3	4
зменшення коштів за звітний період	3400	101	
зменшення на початок року	3405	18	
зменшення курсів на залишок коштів	3410		
зменшення на кінець року	3415	119	

Симоненко

Симоненко Юрій Анатолійович

Луценко Катерина Вікторівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2016 01 1

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Атена Груп"

за ЄДРПОУ

37311375

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 15 р.

Форма N 4

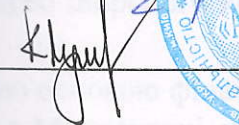
Код за ДКУД

1801001

Сума	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Власний капітал	4000	7 000			5	107			7 112
Резервний капітал	4005								
Додатковий капітал	4010								
Неоплачений капітал	4090								
Вилучений капітал	4095	7 000			5	107			7 112
Власний капітал	4100					246			246
Резервний капітал	4110								
Додатковий капітал	4111								
Неоплачений капітал	4112								
Вилучений капітал	4113								
Власний капітал	4114	7 000				246			7 246
Резервний капітал	4116								
Додатковий капітал	4200								
Неоплачений капітал	4205								



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
фінансовий стан	4210				13	-13			
фінансовий стан	4215								
фінансовий стан	4220								
фінансовий стан	4225								
фінансовий стан	4240								
фінансовий стан	4245								
фінансовий стан	4260								
фінансовий стан	4265								
фінансовий стан	4270								
фінансовий стан	4275								
фінансовий стан	4280								
фінансовий стан	4290								
фінансовий стан	4291								
фінансовий стан	4295				13	233			246
фінансовий стан	4300	7 000			18	340			7 358


 Симоненко Юрій Анатолійович

 Луценко Катерина Вікторівна



Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами" АТЕНА ГРУП" («Товариство») (код ЄДРПОУ 37311375) зареєстроване 20 жовтня 2010 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Берковецька, буд.6В, 4-й поверх, кім.43, м. Київ, 04128, Україна.

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

У звітному році Товариство здійснювала управління активами одного корпоративного інвестиційного фонду ПАТ "ОФЕРЕНТ",

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія серія АГ №399496, видана НКЦПФР – 06.12.2010 року, строк дії ліцензії з 06.12.2010 року по 06.12.2015 року, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);
- ліцензія №1851, видана НКЦПФР – 13.11.2015 року, строк дії ліцензії з 07.12.2015 року - 'необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

Кількість працівників станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. складала 8 та 8 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2015 р. та 31 грудня 2014 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2015	31.12.2014
	%	%
Горета Галина Федорівна	49,6	49,6
Горета Олександр Володимирович	50,4	50,4
Всього	100,0	100,0

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2015 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, 2010), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в якій чинній на 01 січня 2015 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2015 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

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

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

Оскільки застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється, то керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до фінансових звітів Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2015 року. МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань. Тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

2.3. Валута подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. 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. Фінансова звітність не включає припущення, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) рішенням Товариства 10 квітня 2016 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2015 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», коли ця справедлива вартість може бути використана як доцільна собівартість, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових політиках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

Особливістю облікової політики Товариства, яка застосована до формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2015 року, є врахування вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Згідно з вимогами МСФЗ 1 на формування цієї фінансової звітності як першої фінансової звітності за МСФЗ більш детально наведено в розділі 4 цих Приміток.

3.2.2. 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.

Оскільки датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності Товариство обрало 1 січня 2015 року, то перша фінансова звітність Товариства за Міжнародними стандартами фінансової звітності з порівняльною інформацією за попередні періоди буде надана за 2016 рік. Облікова політика, яка буде застосована при формуванні цієї фінансової звітності, як вказано в п.3.2.1 цих Приміток, буде згідною з МСФЗ, зокрема, з МСФЗ 1.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.2, 7.3, 7.4 цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю - кредити банків.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які швидко 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, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 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.

1.4.3 Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта балансування.

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 амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що визнається за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

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

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

3.3.4. Фінансові активи, доступні для продажу

До фінансових активів доступних для продажу, Товариство відносить інвестиції в акції, якщо відсоток володіння менш 20%. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються прямо у власному капіталі з відображенням у звіті про зміни у власному капіталі, за винятком збитків від зменшення корисності та збитків від іноземної валюти, доки визнання фінансового активу не буде припинено, коли кумулятивний прибуток або збиток, визнаний раніше у власному капіталі, слід визнавати у прибутку чи збитку.

Якщо існує об'єктивне свідчення зменшення корисності фінансового активу, доступного для продажу, сума кумулятивного збитку виключається з власного капіталу і визнається у прибутку чи збитку. Неринкові акції, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від зменшення, якщо вони є.

3.3.5. Фінансові активи, утримувані до погашення

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облігації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від зменшення, якщо вони є.

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із наведених 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.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

3.3.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 1000 грн.

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

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

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

будівлі	- 2 %;
машини та обладнання	- 7-15%
транспортні засоби	- 17 -20%
меблі	- 20 - 33%.
інші	- 14 - 50%

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату,

з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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

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

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від

операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.6.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпустки.

3.6.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня. Додатково Товариство має недержану пенсійну програму з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця, які розраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

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

3.7.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості 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, інвестиційну нерухомість 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, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- 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 надання коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не мають 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.

4.2.2 Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Датою переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності Товариство обрало 1 січня 2015 року, тому у фінансовій звітності Товариства за 2015 рік порівняльна інформація за 2014 рік не наводиться. Перша фінансова звітність Товариства за Міжнародними стандартами фінансової звітності зокрема згідно МСФЗ 1 з порівняльною інформацією за попередні періоди буде надана за 2016 рік.

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умов, 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.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2015	2014	2015	2014
1	2	3	4	5
Грошові кошти та їх еквіваленти	119	18	119	18

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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

7.1. Дохід від реалізації

	2015	2014
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ, грн	1 610	1 090
Всього доходи від реалізації	1 610	1 090

7.2. Адміністративні витрати

	2015	2014
Матеріальні витрати	4	11
Витрати на персонал	848	571
Амортизація	28	4
Інші	484	395
Всього адміністративних витрат	1 364	981

7.3. Фінансові доходи та витрати

	2015	2014
Процентні доходи		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	4	
Всього процентні доходи	4	

7.4. Податок на прибуток

Керівництво Компанії в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2015	31.12.2014
Прибуток до оподаткування	246	108
Всього прибуток до оподаткування		
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	44	19

7.5. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
------------------------	----------------------	-------------------------	--------

Справедлива вартість на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2014			
31 грудня 2014 року			
Накопичення	6		6
Накопичена амортизація	2		2
31 грудня 2015 року			
Накопичення	12		12
Накопичена амортизація	8		8
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2015 року	4		4
31 грудня 2014 року	8		8

7.4. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар(меблі)	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Всього
1	2	3	4	5	6
Справедлива вартість на дату переходу на МСФЗ на 31.12.2014		53	23	1	77
Накопичення за 2015			1		
31 грудня 2015 року		53	24	1	78
Накопичена амортизація на 31.12.2014		35	4	1	50
Амортизація		13	7		20
Накопичена амортизація на 31.12.2015 року		48	11	1	60
Чиста балансова вартість					
31 грудня 2015 року		5	13		18

7.5. Інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Надана поворотна безвідсоткова фінансова допомога	6 953	6 953
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	6 953	6 953

7.6. Грошові кошти

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
Каса та рахунки в банках, в грн.	1	13

Банківські депозити, в грн.	118	5
Всього	119	18

Станом на 31 грудня 2015 та 2014 років нарахованих відсотків не було.

7.9. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2015 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2014 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7 000 тис. грн.

7.10. Інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2015	31 грудня 2014
За товари, роботи, послуги	2	2
Розрахунки з бюджетом	1	1
Інші	12	
Всього кредиторська заборгованість	25	3

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Оподаткування

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

8.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

8.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

	2015		2014	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Дохід від реалізації послуг з ліквідації активів КІФ, грн	1 610	1 610	1 090	1 090

4.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, передбачити і напямом впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

4.4. Управління капіталом

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.

Розрахунок пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку
- діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з
управління активами) згідно Рішення НКЦПФР №1 від 09.01.2013 р.
(Зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 22.01.2013р., за № 171/22703) на
останній робочий день місяця

Дата	Розмір власного капіталу	Розмір зобов'язань	Розрахункове значення показника покриття зобов'язань власник капіталом	Вартість активів	Розрахункове значення показника фінансової стійкості
Січень 2015					
31.01.15	7 133	43	0,0060	7 176	0,9940
Лютий 2015					
27.02.15	7 151	13	0,0018	7 164	0,9982
Березень 2015					
31.03.15	7 139	92	0,0129	7 231	0,9873
Квітень 2015					
30.04.15	7 183	48	0,0067	7 231	0,9934
Травень 2015					
29.05.15	7 234	16	0,0022	7 250	0,9978
Червень 2015					
30.06.15	7 256	87	0,0120	7 343	0,9882
Липень 2015					
31.07.15	7 304	25	0,0034	7 329	0,9966
Серпень 2015					
31.08.15	7 324	44	0,0060	7 368	0,9940
Вересень 2015					
30.09.15	7 356	1	0,0001	7 357	0,9999
Жовтень 2015					
30.10.15	7 393	13	0,0018	7 406	0,9982
Листопад 2015					
30.11.15	7 414	13	0,0018	7 427	0,9982
Грудень 2015					
31.12.15	7 358	25	0,0034	7 383	0,9966

3.5. Події після Балансу

Не відбулось ніяких подій після дати балансу, які суттєво вплинуть на звітність

Директор

Товариство з обмеженою відповідальністю
"Компанія з управління активами"
"АТЕНА ГРУП"



Симоненко Ю.А.



АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007126

Громадянина(ці) Алексію Недобору

Алексію Недобору

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"
рішенням Аудиторської палати України
віда "26" грудня 2013 року № 287/2
присвоєна кваліфікація аудитора.



Сертифікат чинний до "26" грудня 2018 року.

М. П. Голова

Завідувач Секретаріату

(Г. Несмеченко)
(С. Присмечко)

Рішенням Аудиторської палати України
віда " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20 року.

М. П. Голова

Завідувач Секретаріату

Рішенням Аудиторської палати України
віда " " 20 року №

термін чинності сертифіката продовжено до
" " 20 року.

М. П. Голова

Завідувач Секретаріату

СВІДОЦТВО

Передор Василь Сергійович

закінчив(ла) курс 46 годин та склав(ла) іспит

в УКРАЇНСЬКОМУ ІНСТИТУТІ РОЗВИТКУ ФОНДОВОГО РИНКУ
КИЇВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ

за програмою

«Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності
професійних учасників фондового ринку»

Керівник УІРФР

М.П.

серія АФР № 14/00265

протокол II від « 16 » 01 2014 р.

м. Київ, проспект Перемоги, 54/1

Дата видачі « 16 » 01 2014 р.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
СЕРТИФІКАТ АУДИТОРА

№007127

Громадянина(ці)

Недодор

Світлани Георгіївни

на підставі Закону України "Про аудиторську діяльність"

рішенням Аудиторської палати України

від *26* *11* *2013* року № *284/2*

присвоєна кваліфікація аудитора.

Сертифікат чинний до " *26* " *12* *2014* " року.

М. П.

Голова
Завідувач Секретаріату

(П. Недодор)
(С. Георгіївни)

рішенням Аудиторської палати України
" " " 20__ року №__

термін чинності сертифіката продовжено до
" " " 20__ року.

П. Голова

Завідувач Секретаріату

рішенням Аудиторської палати України
" " " 20__ року №__

термін чинності сертифіката продовжено до
" " " 20__ року.

П. Голова

Завідувач Секретаріату

СВІДОЦТВО

Гедо́р Світлана Ігорівна

закінчив(ла) курс 46 годин та склав(ла) іспит

в УКРАЇНСЬКОМУ ІНСТИТУТІ РОЗВИТКУ ФОНДОВОГО РИНКУ
КИЇВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ

за програмою
«Фондовий ринок та сучасний аудит фінансової звітності
професійних учасників фондового ринку»

Керівник УІРФР

М.П.

серія АФР № 14/00266

протокол II від « 16 » 01 2014 р.

Дата видачі « 16 » 01 2014 р.

м. Київ, проспект Перемоги, 54/1

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

внесений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4471

ТОВ "Аудиторська фірма
"Аудит - партнер"

22140, м. Київ,

вул.С.Крушельницької, буд.5, кв.52

телефон/факс/номер 22795553

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

від 29 вересня 2011 р. №239/3

Свідоцтво чинне до 29 вересня 2016 р.

Голова АПУ

Зав. Секретаріату АПУ

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.

№02301



№ 4471

АУДИТОРСКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості

видане

Товариство з обмеженою відповідальністю

«Аудиторська фірма «Аудит-партнер»

м. Київ, код ЄДРПОУ 22795553

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

І. І. Нестеренко

Н. І. Гаєвська





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

ТОВ «Аудиторська фірма «Аудит - партнер»

(найменування аудиторської фірми)

22795553

(код за ЄДРПОУ)

№ 4471 від 29.09.2011 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: 190

Серія та номер Свідоцтва: П 000190

Строк дії Свідоцтва: з 20.03.2014 до 29.09.2016

Член Національної
комісії з цінних
паперів та
фондового ринку



О. Мозговий

20 березня 2014 року

000215

Проінформовано, пронумеровано
і скріплено печаткою
48 (сорок вісім) аркушів
Директор М. М. Недобор О.О.

