

Для надання:

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Управлінському персоналу

ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»

**Аудиторський висновок
(Звіт незалежного аудитора)
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»
станом на 31 грудня 2016 року**

У відповідності укладеної Додаткової угоди № 2 до Договору № 16/02/2016 від 16.02.2016 року про комплексне аудиторське обслуговування нами проведена аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» (далі – Підприємство) за рік, що закінчився 31.12.2016р.

Основні відомості про Підприємство

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП».

Код за ЄДРПОУ: 38982479.

Місцезнаходження: 03039, м. Київ, вул. Деміївська, будинок 13, приміщення 1.

Дата державної реєстрації: 18.11.2013р., номер запису: 1 070 102 0000 051976.

Відділ державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Печерського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві.

Види діяльності за КВЕД:

- 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти;
- 66.30 Управління фондами (основний).

Ліцензії та спеціальні дозволи:

1. Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку: діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серії АЕ №286971 від 28.08.2014р., видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Термін дії – необмежений.

2. Свідectво про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, реєстр. №2222 від 15.09.2014р., видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Статутний капітал Підприємства станом на 31.12.2016р. складає 7 200 100,00 грн., статутний капітал сформований в повному обсязі.

Учасниками Підприємства є:

- ТОВ «ВІЗУМ КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 37176936), розмір внеску до статутного капіталу 720,01 грн.;
- ТОВ «КРЕДЕКС» (код ЄДРПОУ 36303279), розмір внеску до статутного капіталу 7 199 379,99 грн.

Середньооблікова чисельність працюючих складає в 2016 році 9 чоловік.

Протягом аналізованого періоду відбулись зміни у складі керівництва Підприємства.

Керівництво:

Керівник: директор Котляренко Костянтин Сергійович (призначено з 26.07.2016р.).

Головний бухгалтер Дерев'янкіна Жанна Олександрівна.

На дату перевірки частка держави в статутному капіталі Підприємства відсутня.

Випадків ведення позастатутної діяльності не встановлено.

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Сіріус Інвест Груп», що додається, **яка включає:**

- Баланс (Звіт про фінансові результати) (Форма №1) станом на 31.12.2016р.
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2016 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (Форма №3) за 2016 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма №4) за рік, що закінчився 31.12.2016р.
- Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2016р.

Також до перевірки були надані:

- Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику інститутів спільного інвестування ТОВ «Сіріус Інвест Груп»;
- Наказ №2-ОП від 01.01.2016р. «Про внесення змін до Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику ІСІ ТОВ «Сіріус Інвест Груп»;
- Протоколи, накази, облікові реєстри- та інші документи, що дозволяють сформулювати думку про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2016р.

Аудит проведений відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р. №3125-XII, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 800 «Особливі міркування – аудити фінансової звітності, складеної відповідно до концептуальних основ спеціального призначення».

Концептуальною основою для підготовки фінансової звітності Підприємства є Міжнародні стандарти фінансової звітності, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні нормативні акти Підприємства.

Відповідальність управлінського персоналу. Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання та достовірне подання цієї фінансової звітності у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог чинного законодавства та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора. Відповідальністю аудитора є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів аудиту. Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

Ми вважаємо, що отримали достатні й належні аудиторські докази для висловлення умовно-позитивної думки.

Висновок аудитора

Пояснювальний параграф

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки.

Підприємством утримуються емітовані ТОВ «КУА Афіна-Інвест» (Код ISIN UA4000051080) іменні інвестиційні сертифікати, номінальною вартістю 3 100 тис.грн., форма існування бездокументарна, кількість 3 100 шт., **обіг яких зупинено**. Підприємством в обліку знецінено дані цінні папери до справедливої вартості, яка на думку управлінського персоналу станом на 31.12.2016р. рівна нулю.

Аудитори не були присутні при проведенні річної інвентаризації активів Підприємства, однак з метою отримання необхідної інформації в ході перевірки здійснені альтернативні процедури, що дають змогу підтвердити залишки активів та зобов'язань.

Станом на 31.12.2016р. чисті активи Підприємства становлять 7 483 тис.грн., що більше величини статутного капіталу (7 200 тис.грн.). Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. №435-IV щодо безперервності діяльності дотримуються.

Враховуючи обмеження, про які йдеться у цьому розділі, та керуючись пунктом «а» статті 7 МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», ми вважаємо за необхідне висловити умовно – позитивну думку.

Умовно-позитивна думка

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, про яке йдеться у пояснювальному параграфі, фінансова звітність Підприємства надає достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про його фінансовий стан станом на 31 грудня 2016 року, його фінансові результати за 2016 рік, та про рух грошових коштів за 2016 рік у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Фінансова звітність складена відповідно до вимог чинного законодавства України, відповідає прийнятій обліковій політиці.

Валюту балансу Товариства з обмеженою відповідальністю «Сіріус Інвест Груп» станом на 31 грудня 2016 року **в сумі 8 114 тис.грн.** підтверджуємо.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Власний капітал Підприємством відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності», міжнародний документ від 01.01.2012р. та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. №73.

Станом на 31.12.2016р. власний капітал складає 7 483 тис.грн. та має структуру, наведену в Таблиці 1.

Таблиця 1

Структура власного капіталу Підприємства станом на 31.12.2016р.

(тис.грн.)

№ п/п	Елемент власного капіталу	Сума
1	2	3
1	Зареєстрований (Статутний) капітал	7 200
2	Нерозподілений прибуток	283
Всього:		7 483

Статутний капітал в розмірі 7 200 100,00 грн. сформований та сплачений повністю у встановлені законодавством терміни.

Нерозподілений прибуток Підприємства станом на 31.12.2016р. складає 283 тис.грн. і сформований за рахунок чистого прибутку 2016 року.

Відомості про власників та структура власності ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» наведено нижче.

Учасниками Підприємства є:

- ТОВ «КРЕДЕКС» (код ЄДРПОУ – 36303279), розмір внеску до статутного капіталу: 7199 379,99 грн.;

- ТОВ «ВІЗУМ КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ – 37176936), розмір внеску до статутного капіталу: 720,00 грн.

Відомості про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів)

Перший рівень:

Відомості про юридичних осіб, які володіють часткою у статутному капіталі клієнта:

Найменування юридичної особи	Код ЄДРПОУ/ реєстраційний номер з торгового реєстру	Резидентність (країна)	Частка у капіталі клієнта
ТОВ «КРЕДЕКС»	36303279	Україна	99,99%
ТОВ «ВІЗУМ КАПІТАЛ»	37176936	Україна	0,01%

Другий рівень:

Відомості про юридичних осіб, які володіють 25 і більше відсотками статутного капіталу учасників 1-го рівня:

Найменування юридичної особи	Код ЄДРПОУ/ реєстраційний номер з торгового реєстру	Резидентність (країна)	Найменування та частка у капіталі учасника 1-го рівня
«КРЕДЕКС УКР ДЕБТ ФАНД ЛІМІТЕД»	HE 254321	Республіка Кіпр	ТОВ «КРЕДЕКС», 100% володіння часткою

Третій рівень:

Відомості про юридичних осіб, які володіють 25 і більше відсотками статутного капіталу учасників 2-го рівня:

Найменування юридичної особи	Код ЄДРПОУ/ реєстраційний номер з торгового реєстру	Резидентність (країна)	Найменування та частка у капіталі учасника 2-го рівня
«ІНТЕР ДЖУРА СІ (СЕРВІСЕЗ) ЛІМІТЕД»	HE 206193	Республіка Кіпр	«КРЕДЕКС УКР ДЕБТ ФАНД ЛІМІТЕД», 50% володіння часткою
«ВІЗУМ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД»	ідентифікаційний код – 1503323	Британські Віргінські Острови	«КРЕДЕКС УКР ДЕБТ ФАНД ЛІМІТЕД», 38,9% володіння часткою

Четвертий рівень:

Відомості про юридичних осіб, які володіють 25 і більше відсотками статутного капіталу учасників 3-го рівня:

Найменування юридичної особи	Код ЄДРПОУ/ реєстраційний номер з торгового реєстру	Резидентність (країна)	Найменування та частка у капіталі учасника 3-го рівня
ВІЗУМ ІНВЕСТМЕНТС (САЙПРУС) ЛІМІТЕД	Реєстраційний номер HE 262360	Республіка Кіпр	«ВІЗУМ ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД», 100% володіння часткою

П'ятий рівень:

Найменування юридичної особи	Код ЄДРПОУ/ реєстраційний номер з торгового реєстру	Резидентність (країна)	Найменування та частка у капіталі учасника 4-го рівня
НЬЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД	Реєстраційний номер 75.339.	Беліз	ВІЗУМ ІНВЕСТМЕНТС (САЙПРУС) ЛІМІТЕД 83,2% володіння часткою
FFI HOLDINGS LIMITED	Реєстраційний номер 1412134	Британські Віргінські Острови	ВІЗУМ ІНВЕСТМЕНТС (САЙПРУС) ЛІМІТЕД, 16,8% володіння часткою

«ІНТЕР ДЖУРА СІ (СЕРВІСЕЗ) ЛІМІТЕД» є номінальним акціонером, який тримає 50% акцій учасника другого рівня – КРЕДЕКС УКР ДЕБТ ФАНД ЛІМІТЕД на користь фізичної особи Негрич Миколи Михайловича, опосередкована частка якого у статутному капіталі ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» становить 49,99%.

«НЬЮ ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД» є номінальним акціонером, який тримає 83,2% акцій учасника четвертого рівня – «ВІЗУМ ІНВЕСТМЕНТС (САЙПРУС) ЛІМІТЕД» на користь таких осіб: 31,3% акцій - на користь Татарчука Павла Олександровича (опосередкована частка якого у статутному капіталі ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» становить 12,7%); 28,7% акцій – на користь чотирьох фізичних осіб, жодна з яких не володіє 10 і більше відсотками частки у статутному капіталі ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП»; 23,2% акцій – на користь самої компанії «ВІЗУМ ІНВЕСТМЕНТС (САЙПРУС) ЛІМІТЕД» (т.з. «нерозподілені акції»).

Враховуючи структуру власності Підприємства кінцевими бенефіціарними власниками (власниками істотної участі) є Негрич Микола Михайлович, опосередкована частка якого у статутному капіталі ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» становить 49,99% та Татарчук Павло Олександрович, опосередкована частка якого у статутному капіталі ТОВ «СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП» становить 12,7%.

Висновки щодо окремих компонентів фінансових звітів

Облікова політика

Підприємство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального, взаємопов'язаного їх відображення.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах ордерів та аналітичних відомостях. Бухгалтерський облік ведеться в автоматизованому режимі за допомогою бухгалтерської комп'ютерної програми «1С:8.2 Управління торговим підприємством».

Облікова політика Підприємства в 2016 році обґрунтована Положенням про особливості бухгалтерського обліку та облікової політики інститутів спільного інвестування ТОВ «Сіріус Інвест Груп», затвердженого Протоколом загальних зборів учасників №21 від 08.05.2015р. Згідно цього наказу обумовлений порядок обліку активів, зобов'язань та власного капіталу Підприємства, а також його доходів та витрат.

Під час перевірки змісту наданих форм фінансової звітності аудитором встановлено, що показники в них взаємозв'язані і тотожні між собою, відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку, у фінансовій звітності відображені усі показники, які мають суттєвий вплив на звітність.

Під час перевірки були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Підприємства та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації

бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинне протягом періоду перевірки.

При перевірці було встановлено, що фінансова звітність Підприємства за період з 01.01.2016р. по 31.12.2016р. складена на підставі облікових регістрів, дані яких сформовані на підставі первинних документів.

Підприємством проведена річна інвентаризація активів відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» від 02.09.2014р. №879 (Наказ про призначення інвентаризаційної комісії №43-К від 19.12.2016р. та Наказ про проведення щорічної інвентаризації №44-К від 20.06.2016р.).

За результатами проведених процедур та тестів контролю вважаємо, що бухгалтерський облік в цілому ведеться Підприємством у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших законодавчих та нормативно - правових документів з питань організації бухгалтерського обліку та звітності, а також у відповідності до прийнятих Підприємством облікових політик.

Розкриття інформації за видами активів Підприємства

Станом на 31.12.2016р. загальна вартість активів Підприємства складає 8 114 тис.грн., що в порівнянні з даними на початок року більше на 877 тис.грн.

Облік основних засобів, нематеріальних активів та накопиченої амортизації

Підприємство здійснює облік основних засобів та нематеріальних активів відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби», міжнародний документ від 01.01.2012р. та МСБО 38 «Нематеріальні активи», міжнародний документ від 01.01.2012р.

Станом на 31.12.2016р. первісна вартість основних засобів складає 1 511 тис.грн., накопичена амортизація 61 тис.грн. Залишкова вартість основних засобів станом на 31.12.2016р. склала 1 450 тис. грн.

Нематеріальні активи станом на 31.12.2016р. у Підприємства відсутні.

Переоцінка основних засобів у 2016 році Підприємством не проводилась.

Перевіркою підтверджено правильність відображення в обліку та звітності надходжень та вибуття основних засобів.

На нашу думку, розкриття інформації щодо необоротних активів в цілому справедливо і достовірно відображає їх стан на 31.12.2016р. відповідно до критеріїв, встановлених МСБО 16 «Основні засоби» та МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Облік фінансових інвестицій

Станом на 31.12.2016р. справедлива вартість довгострокових фінансових інвестицій Підприємства дорівнює нулю.

При цьому звертаємо увагу, що Підприємством утримуються цінні папери, дія яких зупинена. Такими цінними паперами ємітовані ТОВ «КУА Афіна-Інвест» (Код ISIN UA4000051080) іменні інвестиційні сертифікати, номінальною вартістю 3 100 тис.грн., форма існування бездокументарна, кількість 3 100 шт. (виписка про стан рахунку в цінних паперах від 30.10.2016р. ПАТ «Єврогазбанк», який в даний час на ліквідації).

Дані фінансові інвестиції відносяться до інших фінансових інвестицій і обліковують за справедливою вартістю.

Підприємством в 2016 році знецінено зазначені цінні папери до справедливої вартості, яка на думку управлінського персоналу станом на 31.12.2016р. рівна нулю (Розпорядження № 1 від 29.12.2016р. на вартості списання заблокованих активів ТОВ «Сіріус Інвест Груп», що відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», міжнародний документ від 01.01.2012р. та рішення НКЦПФР «Про затвердження Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування» від 30.07.2013р. №1336.

Облік відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи та зобов'язання у Підприємства станом на 31.12.2016р. відсутні.

Облік запасів

Станом на 31.12.2016р. залишок запасів у Підприємства відсутній.

Облік запасів Підприємства ведеться відповідно до вимог, встановлених МСБО 2 «Запаси», міжнародний документ від 01.01.2012р.

Облік дебіторської заборгованості

Бухгалтерській облік дебіторської заборгованості ведеться відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Станом на 31.12.2016р. поточна дебіторська заборгованість складає 6 514 тис.грн. Структура дебіторської заборгованості представлена в Таблиці 2.

Таблиця 2

Структура дебіторської заборгованості

(тис.грн.)			
№ п/п	Вид дебіторської заборгованості	На початок року	На кінець року
1	2	3	4
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	120	100
2	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	1

1	2	3	4
3	Інша поточна дебіторська заборгованість	4 002	6 513
	Всього:	4 122	6 614

Простроченої дебіторської заборгованості за результатами перевірки не виявлено.

Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2016р. рівний нулю.

Облік грошових коштів

Станом на 31.12.2016р. залишки грошових коштів та їх еквівалентів Підприємства складають 50 тис.грн., та співпадають з даними балансу. Дана сума є залишком на рахунках в банку, відповідає даним бухгалтерського обліку та підтверджена виписками банку.

Облік касових операцій здійснюється згідно з Положенням про ведення касових операцій в національній валюті в Україні, затвердженого Постановою НБУ від 15.12.2004р. №637.

Ліміт залишку готівкових коштів Підприємством встановлений в сумі 50 000,00 грн. (згідно наказу про затвердження ліміту каси №3-К від 30.09.2014 року).

Перевіркою обліку касових операцій та операцій по поточних рахунках порушень не виявлено.

Облік витрат майбутніх періодів

Станом на 31.12.2016р. витрати майбутніх періодів у Підприємства відсутні.

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

Розкриття інформації про зобов'язання Підприємства

Визнання, облік та оцінка зобов'язань відповідає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Станом на 31.12.2016р. розмір зобов'язань Підприємства складає 631 тис.грн., у т.ч.: поточні зобов'язання –631 тис.грн., довгострокові зобов'язання відсутні.

Розміри та структуру зобов'язань Підприємства представлено в Таблиці 3.

Таблиця 3

Структура та розміри зобов'язань

(тис.грн.)			
№ п/п	Вид дебіторської заборгованості	На початок року	На кінець року
1	2	3	4
1	Довгострокові зобов'язання:	-	-
2	Поточні зобов'язання:	33	631
3	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2	304

1	2	3	4
4	Зобов'язання за податками	1	-
5	Поточні забезпечення	30	76
6	Інші поточні зобов'язання	-	251
Всього:		33	631

Підприємством сформовано резерв оплати відпусток у розмірі 76 тис.грн. відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», міжнародний документ від 01.01.2012р. та п.4.2 Наказу про облікову політику Підприємства. Зауваження відсутні.

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

Облік доходів, витрат і фінансових результатів Підприємства

Фінансові результати діяльності Підприємства, відображені у фінансовій звітності, є реальними. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, послуг) визнається, якщо покупцю передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію; якщо сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена, існує впевненість, що внаслідок операції станеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з даною операцією, можуть бути достовірно визначені.

Облік доходів

Основними видами доходів Підприємства є:

- дохід від реалізації товарів, робіт, послуг;
- інші операційні доходи.

Облік доходів Підприємством здійснюється відповідно до вимог МСБО 18 «Дохід», міжнародний документ від 01.01.2012р., з використанням рахунків 7 класу. Розміри та структура доходів Підприємства представлені в Таблиці 4.

Таблиця 4

Структура доходів Підприємства за 2016 рік

(тис.грн.)

№ п/п	Вид доходів	Сума,
1	2	3
1	Чистий дохід від реалізації (без ПДВ)	8 227
2	Інші фінансові доходи	22
Всього:		8 249

Облік витрат

Підприємство обліковує витрати відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності з використанням рахунку 9 класу. Розміри та структуру витрат Підприємства, понесених протягом 2016 року представлено в Таблиці 5.

Таблиця 5

Структура витрат Підприємства за 2016 рік

(тис.грн.)

№ п/п	Вид доходів	Сума
1	2	3
1	Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	-
2	Адміністративні витрати	4 868
3	Інші операційні витрати	2
4	Інші витрати (витрати від знецінення довгострокових цінних паперів)	3 100
Всього:		7 970

Фінансовий результат до оподаткування - прибуток складає 279 тис.грн.

Інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31.12.2016р. у Підприємства відсутній.

Чистий прибуток, отриманий Підприємством з 2016 рік, складає 279 тис.грн.

Аналіз фінансового стану Підприємства

Джерелами для розрахунку показників фінансового стану були:

- 1) Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2016 року;
- 2) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 рік.

Фактичні дані розрахованих коефіцієнтів для Підприємства станом на 01 січня 2016 року та на 31 грудня 2016 року та їх нормативні значення наведені в Таблиці 6.

Таблиця 6

Показники фінансового стану Підприємства

№ п/п	Показник	Методика розрахунку	Значення показника на початок року	Значення показника на кінець року	Нормативне значення показника
1	2	3	4	5	6
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{p.1165\Phi.1 + p.1160\Phi.1}{p.1695\Phi.1}$	0,27	0,08	0,25-0,5
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\frac{p.1195\Phi.1 - p.1100\Phi.1 + p.1110\Phi.1}{p.1695\Phi.1}$	125,18	10,56	0,6-0,8
3	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$\frac{p.1195\Phi.1}{p.1695\Phi.1}$	125,18	10,56	1,0 - 2,0
4	Чистий оборотний капітал	$p.1195\Phi.1 - p.1695\Phi.1$	4 098,00	6033,00	Збільшення
5	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності)	$\frac{p.1495\Phi.1}{p.1900\Phi.1}$	0,99	0,92	0,25 - 0,5
6	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	$\frac{p.1595\Phi.1 + p.1695\Phi.1}{p.1495\Phi.1}$	0,00	0,08	0,5 - 1,0

1	2	3	4	5	6
7	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	$\frac{p.1195\Phi.1 - p.1695\Phi.1}{p.1195\Phi.1}$	0,99	0,91	Більше 0,1

За підсумками роботи в період з 01.01.2016р. року по 31.12.2016р. Підприємство отримало **279** тис.грн. чистого прибутку.

Станом на 31.12.2016р. чисті активи Підприємства становлять **7 483** тис.грн., що свідчить про високий рівень фінансової стійкості Підприємства.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань та показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно. Станом на 31.12.2016р. дорівнює 0,08, що не відповідає нормативному значенню даного показника.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань підприємства та показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Станом на 31.12.2016р. коефіцієнт дорівнює 10,56, що відповідає нормативному значенню, однак є надто високим.

Сума чистого оборотного капіталу Підприємства складає на кінець 2016 року **6 033** тис.грн., що свідчить про те, що значна кількість оборотних активів підприємства профінансована за рахунок власних коштів підприємства.

Протягом аналізованого року показник має позитивну динаміку, що характеризує позитивно фінансову позицію Підприємства.

Додаткова інформація, отримана за результатами аудиту

Визначення вартості чистих активів. Станом на 31.12.2016р. чисті активи Підприємства становлять **7 483** тис.грн., що є більшим величини статутного капіталу. Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. №435-IV дотримані. Зменшення статутного капіталу не вимагається.

Розкриття інформації про події після дати, що можуть вплинути на показники фінансової звітності Підприємства. Протягом 2016 року Підприємство не здійснювало дій, які можуть вплинути на фінансово-господарський стан емітента.

Виконання значних правочинів та дій, що могли б вплинути на показники фінансової звітності, складеної за рік, що закінчився 31.12.2016р.

На нашу думку, твердження управлінського персоналу Підприємства, що виконання Підприємством значних правочинів за рік, що закінчився 31 грудня

2016 року, було здійснено відповідно вимогам чинного законодавства, у всіх суттєвих аспектах, наведено достовірно.

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.

Під час планування і виконання аудиторських процедур ми провели ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства для визначення їх впливу на повноту та відповідність фінансової звітності Підприємства шляхом розгляду заходів внутрішнього контролю, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Підприємства, відповідно, ми не помітили суттєвих проблем, пов'язаних з ідентифікацією та оцінкою ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства, які потребують розкриття в даному аудиторському висновку.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «П.С.П. Аудит».

Код ЄДРПОУ: 36412992.

Свідоцтво АПУ про включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4276, виданого на підставі рішення АПУ від 23.04.2009р. № 201/3; продовжене на підставі рішення АПУ від 27.02.2014р. № 290/3 до 27.02.2019р..

Місцезнаходження: 01135, м. Київ, вул. Золотоустівська, 23 А, літера «М»; **тел./факс** (044) 281-06-07.

Додаткова угода № 2 від 16.01.2017р. до Договору № 16/02/2016 від 16.02.2016 року про комплексне аудиторське обслуговування.

Початок аудиту 01.02.2017 року, **закінчення** - 22.02.2017 року.

Дата аудиторського висновку «22» лютого 2017 року.

Директор

Сертифікований аудитор, судовий експерт, к.е.н.
(сертифікат серії А № 5423 АПУ)

Д.С. Сушко



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2017	01	01
38982479		
8038200000		
240		
66.30		

Товариство з обмеженою відповідальністю "СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП"

м. Київ

правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
сфери діяльності Управління фондами

кількість працівників 1 9

адреса вулиця Деміївська, буд. 13, приміщення 1, м. Київ, 03039

2297057

сума: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма показників якого наводяться в гривнях з копійками)

(робити позначку "v" у відповідній клітинці):

стандартами бухгалтерського обліку

стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Необоротні активи	1000	-	-
Вартість	1001	-	-
Амортизація	1002	-	-
Неамортизовані капітальні інвестиції	1005	-	-
Матеріальні засоби	1010	6	1 450
Вартість	1011	6	1 511
Зношення	1012	-	61
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Зношення інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі підприємств	1030	-	-
Фінансові інвестиції	1035	3 100	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Податкові активи	1045	-	-
Витрати	1050	-	-
Витрати на аквізиційні витрати	1060	-	-
Витрати на кошти у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Необоротні активи	1090	-	-
Всього за розділом I	1095	3 106	1 450
II. Оборотні активи			
Заборгованість	1100	-	-
Заборгованість	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Витрати	1104	-	-
Біологічні активи	1110	-	-
Активи перестрахування	1115	-	-
Активи одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	120	100
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за наданими авансами	1130	-	-
за бюджетом	1135	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Поточна дебіторська заборгованість	1155	4 002	6 513
Фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9	50
Гроші	1166	-	-
Гроші в банках	1167	9	50
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Витрати перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
Витрати в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	4 131	6 664
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 237	8 114

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 200	7 200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4	283
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 204	7 483
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2	304
розрахунками з бюджетом	1620	1	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	1	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	30	76
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	251
Усього за розділом III	1695	33	631
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	7 237	8 114

Керівник

Котляренко Костянтин Сергійович

Головний бухгалтер

Дерев'янкіна Жанна Олександрівна

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

ЗВІТ ЗАТВЕРЖЕНО
АУДИТОР СУШКО А.С.



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "СІРІУС ІНВЕСТ
ГРУП"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
38982479		

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 227	676
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	8 227	676
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	12
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 868)	(683)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(2)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3 357	5
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	22	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(3 100)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	279	5
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(1)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	279	4
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	279	4

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	116	2
Витрати на оплату праці	2505	1 034	396
Відрахування на соціальні заходи	2510	211	135
Амортизація	2515	61	-
Інші операційні витрати	2520	3 446	140
Разом	2550	4 868	673

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Котляренко Костянтин Сергійович

Головний бухгалтер

Дерев'янкіна Жанна Олександрівна

ЗВІТ ЗАТВЕРДЖЕНО
АУДИТОР СУШКО

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	11 013	4 756
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	4
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 734)	(139)
Праці	3105	(791)	(297)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(231)	(149)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(194)	(59)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(193)	(59)
Витрачання на оплату авансів	3135	(9)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4 020)	(4 102)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(14)	(12)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	20	2
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	21	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	21	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	41	2
Залишок коштів на початок року	3405	9	7
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	50	9

Керівник

Котляренко Костянтин Сергійович

Головний бухгалтер

Дерев'янкіна Жанна Олександрівна



ЗВІТ ЗАТВЕРДЖЕНО
АУДИТОР СУШКО Д. С.



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "СІРІУС ІНВЕСТ ГРУП"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2017

01

01

38982479

Звіт про власний капітал

за

Рік 2016

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 200	-	-	-	4	-	-	7 204
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 200	-	-	-	4	-	-	7 204
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	279	-	-	279
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку за матеріальне заочиснення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго- ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп- лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле- них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь- ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	279	-	-	279
Залишок на кінець року	4300	7 200	-	-	-	283	-	-	7 483

Керівник

Котляренко Костянтин Сергійович

Головний бухгалтер

Дерев'янкіна Жанна Олександрівна



ЗВІТ ЗАТВЕРЖЕНО
АУДИТОР СУШКО



Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року

1. Інформація про компанію з управління активами	3
2. Загальна основа формування фінансової звітності.....	3
2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ.....	3
2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.....	4
2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.....	4
2.4. Припущення про безперервність діяльності.....	4
2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності.....	4
2.6. Звітний період фінансової звітності.....	4
3. Суттєві положення облікової політики.....	4
3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності.....	4
3.2. Загальні положення щодо облікових політик.....	5
3.2.1. Основа формування облікових політик.....	5
3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках.....	5
3.2.3. Форма та назви фінансових звітів.....	5
3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах.....	5
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.....	5
3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.....	5
3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти.....	6
3.3.3. Дебіторська заборгованість.....	6
3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.....	7
3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.....	8
3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків.....	8
3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань.....	9
3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.....	9
3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів.....	9
3.4.2. Подальші витрати.....	9
3.4.3. Амортизація основних засобів.....	9
3.4.4. Нематеріальні активи.....	10
3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.....	10
3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості.....	10
3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості.....	10
3.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості.....	10
3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу.....	11
3.7. Облікові політики щодо оренди.....	11
3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток.....	11
4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності.	12
4.1. Забезпечення.....	12
4.2. Виплати працівникам.....	12
4.3. Зобов'язання за соціальним страхуванням.....	12
4.4. Доходи та витрати.....	13
4.5. Витрати за позиками.....	13
4.6. Операції з іноземною валютою.....	13
4.7. Умовні зобов'язання та активи.....	14
5. Основні припущення, оцінки та судження.....	14
5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.....	14
5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.....	15
5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.....	15
5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.....	15
5.5. Використання ставок дисконтування.....	15
5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.....	16

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	16
6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.....	16
6.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток.....	17
6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.....	17
6.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості.....	18
6.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії.....	18
6.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».....	18
7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.....	18
7.1. Дохід від реалізації.....	18
7.2. Інші доходи, інші витрати.....	19
7.3. Витрати на збут.....	19
7.4. Адміністративні витрати.....	19
7.5. Фінансові доходи та витрати.....	19
7.6. Податок на прибуток.....	19
7.7. Основні засоби.....	20
7.8. Інша дебіторська заборгованість.....	21
7.9. Грошові кошти.....	21
7.10. Статутний капітал.....	21
7.11. Короткострокові забезпечення.....	21
8. Розкриття іншої інформації.....	22
8.1. Умовні зобов'язання.....	22
8.1.1. Оподаткування.....	22
8.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.....	22
8.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	22
8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.....	23
8.3.1. Кредитний ризик.....	23
8.3.2. Ринковий ризик.....	23
8.3.3. Ризик ліквідності.....	25
8.4. Управління капіталом.....	25
8.5. Гіперінфляція.....	26
8.6. Події після Балансу.....	27

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю "Сіріус Інвест Груп" («Товариство») (код ЄДРПОУ 38982479) зареєстроване 18 листопада 2013 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: Україна, 03039, м. Київ, вул.. Деміївська, буд. 13, приміщення 1.

Основним видом діяльності Товариства є управління фондами (КВЕД – 66.30).

У звітному році Товариство здійснювала управління активами шістьох корпоративних інвестиційних фондів.

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія серія АЕ № 28697, видана НКЦПФР – 28.08.2014 року, строк дії ліцензії з необмежений, на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами);

Кількість працівників станом на 31 грудня 2016 р. та 31 грудня 2015 р. складала 9 та 8 осіб, відповідно.

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

Учасники товариства:	31.12.2016	31.12.2015
	%	%
ТОВ «КРЕДЕКС»	99,99	99,99
ТОВ «ВІЗУМ КАПІТАЛ»	0,01	0,01
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 достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства, для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2016 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Товариство почало застосовувати МСФЗ для складання фінансової звітності з 2014 року. Дата переходу – 01.01.2014р.

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 такий стандарт як МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» який набуває чинності 01 січня 2018 року.

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

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта 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 коригування, 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 затверджується до випуску (з метою оприлюднення) уповноваженим органом Товариства до 30.04.2017 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 2016 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю інвестиційної нерухомості, яка відображається за справедливою вартістю відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», 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 оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

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.

Товариство внесло зміни в облікових політиках в 2016, а саме пункт «19. Оцінка запасів для КУА та ІСІ, де вказувалось, що згідно з МСФО 2 «Запаси» оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації. Для обліку вибуття запасів застосовувати метод вибуття перших за часом надходження запасів (ФІФО)». Інших змін не було.

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 методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи інших витрат, 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, 7.4, 7.5 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 активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю 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 вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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

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.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

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 довгострокової 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 рахунку 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 визнана як така, що оцінюється 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.

Подальша 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, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

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

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні. Згідно з МСФЗ 36 тестування активів на знецінення в Товаристві проводиться на кожен звітний дату.

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

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

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є. Проте у 2016 році Товариство не мало ні облігацій, ні векселів.

3.3.6. Зобов'язання. Кредити банків

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Первісно кредити банків та довгострокові позики 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. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство веде бухгалтерський облік основних засобів згідно з вимогами МСФЗ 16 "Основні засоби".

Малоцінними необоротними матеріальними активами визнаються матеріальні необоротні активи, строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких не менше 6 000 грн. Амортизація за такими активами нараховується в першому місяці використання об'єктів у розмірі 100 відсотків їх вартості.

Товариство відносить до основних засобів 4 групи електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 6000,00 гривень (без урахування ПДВ) та термін використання яких більше 1 року.

Строк використання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів встановлюється відповідно до даних технічного паспорту, з урахуванням очікуваного строку отримання економічних вигід, фізичного та морального зносу. Якщо строк використання не визначено, то він встановлюється інвентаризаційною комісією із урахуванням технічних характеристик та умов використання предметів.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на поточний ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в складі витрат періоду, 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.

За всіма групами основних засобів у бухгалтерському обліку нараховується амортизація з використанням прямолінійного методу (МСБО 16).

Амортизація об'єкта основних засобів нараховується протягом строку його корисного використання, але не менше мінімального допустимого строку, встановленого пунктом 138.3 .3. Податковим кодексом України (далі – ПК), з урахуванням економічно обґрунтованого строку..

За всіма групами основних засобів у податковому обліку нараховується амортизація за прямолінійним методом .

3.4.4. Нематеріальні активи

Амортизацію нематеріальних активів Товариство нараховує прямолінійним методом.

Для нарахування амортизації строки корисного використання об'єкта груп нематеріальних активів установлені з урахуванням підпункту 138.3.4 ПК, з урахуванням економічно обґрунтованого строку.

Облік вартості нематеріальних активів, що амортизується, у податковому обліку ведеться за кожним з об'єктом, що входить до складу окремої групи.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожную 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 інвестиційної нерухомості.

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості.

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

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

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та наступна оцінка інвестиційної нерухомості.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

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

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу.

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

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.8. 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 оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

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.

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

4.1. 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.

4.2. Виплати працівникам

Товариство керується МСБО 19 “Виплати працівникам”, згідно якого, виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками. При цьому, працівник може надавати послуги підприємству на основі повного або неповного робочого дня, постійної або періодичної зайнятості та на тимчасовій основі.

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

4.3. Зобов'язання за соціальним страхуванням

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників єдиний соціальний внесок. 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.

4.4. 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
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

Витрати 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.

4.5. 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.

4.6. Операції з іноземною валютою

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

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

4.7. Умовні зобов'язання та активи.

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

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою 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 умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

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

А) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

Б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляються та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з

обліку та прийнятті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2016 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

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

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

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

5.5. Використання ставок дисконтування

Протягом 2016 року у Товаристві не здійснювалось дисконтування фінансових активів та зобов'язань, у зв'язку з відсутністю довгострокових депозитів у банках, довгострокової дебіторської заборгованості, інших довгострокових фінансових активів та зобов'язань.

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Станом на 31.12.2016р. Товариство знецінило в обліку інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «АФІНА-ІНВЕСТ» (ЗНВПФ «СУЧАСНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ СТАНДАРТ») до справедливої вартості, яка на думку управлінського персоналу рівна нулю, оціночною вартістю в 3 100 000,00 грн, у зв'язку з заблокуванням даних цінних паперів на ринку ЦП.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
1	2	3	4
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
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату

	Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

У результаті знацінення заблокованих інвестиційних сертифікатів, відповідно зменшився прибуток Товариства у 2016 році

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

тис. грн

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Дата оцінки	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15	31.12.16	31.12.15
Інвестиції доступні для продажу	-	3100	-	-	3100	-	3100	3100
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	100	120	-	-	-	-	100	120
Інша поточна дебіторська заборгованість	6513	4002	-	-	-	-	6513	4002

6.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2016 році цінні папери ТОВ «КУА «АФІНА-ІНВЕСТ» (ЗНВПФ «СУЧАСНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ СТАНДАРТ», які обліковувались у складі інвестицій доступних для продажу, проте перенесені були на позабалансовий рахунок у зв'язку з блокуванням даних інвестиційних сертифікатів. Відповідно через це і відбулось переміщення з 1-го рівня ієрархії до 3-го рівня.

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

Тис. грн				
Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2015р.	Придбання (продажі), списання	Залишки станом на 31.12.2016 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Інвестиції доступні для продажу	3100	3100	0	-3100 (уцінка фінансових інвестицій)

Відбулось списання цінних паперів.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Показник	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2016	2015	2016	2015
1	2	3	4	5
Інвестиції доступні для продажу	-	3100	-	3100
Грошові кошти та їх еквіваленти	50	9	50	9

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

Товариство у звітному 2016 році управляло активами лише корпоративними інвестиційними фондами. Дохід від управління наведено у таблиці:

Тис.грн		
Показник	2016	2015
Дохід від реалізації послуг з управління активів КІФ	8227	676
Всього доходи від реалізації	8227	676

7.2. Інші доходи, інші витрати.

Тис.грн

Інші доходи	2016	2015
Інші доходи	-	12
Інші витрати	3100	-

Інші доходи у 2016 році у Товариства відсутні в порівнянні з 2015 роком, проте у звітному періоді з'явилися витрати пов'язані з уціненням заблокованих активів (цінні папери)

7.3. Витрати на збут

До витрат на збут Товариство відносить витрати на рекламу в сумі 2 895 тис.грн

7.4. Адміністративні витрати

Тис.грн

	2016	2015
Витрати на персонал	1245	531
Утримання основних засобів	19	-
Витрати на охорону	8	-
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	61	-
Всього адміністративних витрат	1333	531

7.5. Фінансові доходи та витрати

Тис.грн

	2016	2015
Процентні доходи		
Відсотки на депозитному рахунку в банку	21	-
Всього процентні доходи	21	-

За звітний період Товариство отримало відсотки за депозити в сумі 21 тис грн..

7.6. Податок на прибуток

Порівняльна таблиця 2016-го та 2015-го року.

(грн.)

	2016	2015
Дохід від будь якої діяльності, визначений за правилами бух. обліку	8249000	688000
Фін. результат до оподаткування	279000	5000
Податок на прибуток	50220	900

У 2016 році Товариство отримало більший дохід ніж в 2015 році, відповідно і податок на прибуток – більший.

7.7. Основні засоби.

тис. грн

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Транспорт	Меблі та приладдя	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7

Справедлива вартість на дату переходу на МСФЗ на 01.01.2014р.	-	-	-	-	-	-
Надходження	-	-	-	6	-	6
Переміщення з незавершеного будівництва	-	-	-	-	-	-
Переміщення в інвестиційну нерухомість	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2015 року	-	-	-	6	-	6
Надходження	1448	-	-	57	-	1505
Переміщення з незавершеного будівництва	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2016 року	1448	-	-	57	-	1505
Накопичена амортизація						
31 грудня 2014 року	-	-	-	-	-	-
Нарахування за рік	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2015 року	-	-	-	-	-	-
Нарахування за рік	54	-	-	7	-	61
Зменшення корисності	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2016 року	54	-	-	7	-	61
Чиста балансова вартість	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2016 року	1394	-	-	50	-	1444
31 грудня 2015 року	-	-	-	6	-	6

Станом на 31 грудня 2015 року Товариство утримувало на балансі лише один комп'ютер. У 2016 році до складу основних засобів Товариства належать: офіс – чистою балансовою вартістю 1394 тис грн.; оргтехніка та меблі.

7.8 Інша дебіторська заборгованість

Інша дебіторська заборгованість складається з:	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Безвідсоткова поворотна фінансова допомога, термін сплати якої ще не настав	5507	4002
Рекламні послуги	1006	
Всього:	6513	4002

Як бачимо з таблиці, в складі активів Товариства найбільшу частину складає інша дебіторська заборгованість, а саме безвідсоткова фінансова допомога (80%), проте резерв сумнівних боргів на Товаристві не створювався протягом звітного періоду, у зв'язку з відсутністю простроченої дебіторської заборгованості.

7.9. Грошові кошти

Грошові кошти за станом на 31.12.2016 року зберігаються на банківських рахунках Товариства. Облік грошових коштів і розрахунків здійснюється згідно "Положення про ведення касових операцій у національній валюті", затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637.

Тис.грн

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Каса та рахунки в банках, в грн..	50	9
Всього	50	9

Обмеження права Товариства на користування грошовими коштами у 2016 році відсутні.

7.10. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2016 року зареєстрований та сплачений капітал складав 7200 тис грн. Станом на 31 грудня 2015 року зареєстрований та сплачений капітал складав теж 7200 тис. грн.

7.11. Короткострокові забезпечення

Тис грн

	31 грудня 2016	31 грудня 2015
Резерв відпусток	76	-
Всього	76	-

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, зазначені 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.

Тис.грн

Операції з пов'язаними сторонами:	2016	2015
Компенсація провідному управлінському персоналу	136	80
Виплати по закінченні трудової діяльності.	18	
Всього:	154	80

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

8.3.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Кожного року проводиться повторна ідентифікація контрагентів, поновлюється інформація про їх фінансовий стан, де і відслідковується платоспроможність контрагентів. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- Ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- Ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- Ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- Ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31 грудня 2016 року у Товариства немає поточних чи депозитних рахунків, стосовно яких введена тимчасова адміністрація чи які б були заблоковані взагалі, також відсутні облігації та прострочена дебіторська заборгованість.

8.3.2. Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику),

незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента, з якими здійснюються операції на ринку.

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

За інвестиційним активом (Інвестиційні сертифікати), оціненим за 3-м рівнем ієрархії (примітка 6.3), аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п.27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Інші цінні папери у Товариства відсутні, відповідно і аналіз керівництвом не здійснювався.

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролювати частку активів, номінованих в іноземній валюті, якщо такі будуть. Оцінка валютних ризиків повинна здійснюватись на основі аналізу чутливості, проте у Товаристві відсутні операції з валютою.

Так як валютні ризики виникають у зв'язку з володінням фінансових інструментів, номінованих в іноземній валюті, то можна сміливо сказати, що у 2016 році Товариство не було чутливим до коливань валютного курсу активів та не здійснювало аналіз чутливості до валютних ризиків, так як не мало активів, номінованих в іноземній валюті.

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У зв'язку з зростанням відсоткових ризиків Товариство не має активів, які б могли наражатись на відсоткові ризики (депозити в банках чи облігації). У зв'язку з цим, аналіз чутливості до відсоткового ризику Товариством зробити неможливо і немає смислу. Виходячи з цього можна сказати, що станом на 31 грудня 2016 року на Товаристві відсутні відсоткові ризики.

8.3.3. Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською

заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозі потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2016 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	251	304	-	-	-	555
Всього	251	304	-	-	-	555
Рік, що закінчився 31 грудня 2015 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	2	-	-	-	2
Всього	-	2	-	-	-	-

8.4. 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.

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2016 року складає 7 483 тис грн., що є більшим за статутний капітал підприємства, який в свою чергу складає 7 200 тис грн. Згідно закону «Про інститути спільного інвестування» Ст. 63 п. 2. Розмір статутного капіталу компанії з управління активами повинен становити не менш як 7 мільйонів гривень. Таким чином вимоги до розміру капіталу Товариства витримані в повній мірі.

8.5. Гіперінфляція.

МСФЗ 29 не встановлює абсолютного рівня, при якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати фінансові звіти згідно з даним стандартом є питанням судження.

Показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища в країні, які включають таке (але не обмежуються таким):

- а) основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті. Суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності; -
- б) основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. Ціни можуть також наводитися в цій валюті;
- в) продаж та придбання на умовах відстрочки платежу здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;
- г) відсоткові ставки, заробітна плата та ціни індексуються згідно індексу цін;
- г) кумулятивний рівень інфляції за трирічний період наближається до 100% або перевищує цей рівень.

Поскілки відносно 2016 року виконуються не всі критерії для коригування статтів звітності на індекс інфляції, а частина з них – суб'єктивна, застосування стандарту може бути виключене самостійно рішенням Товариства.

Керівництво Товариства вирішило не застосовувати МСФЗ 29 для складання звітності за 2016 рік, оскільки вважає, що не виконуються одночасно всі критерії, передбачені для його застосування.

8.6. Події після Балансу

Відповідно до засад, визначеними МСБО 10 «Події після звітної дати» ~~події, що~~ потребують коригування активів та зобов'язань Товариства – відсутні.

Директор
ТОВ «Сіріус Інвест Груп»



К.С. Котляренко

ЗВІТ ЗАТВЕРАЖЕНО
АУДИТОР СУШКО А.І.



Пронумеровано, прошнуровано
та скріплено печаткою

48 (сорок вісім) аркушів

Директор
ГОВ «Аудиторська компанія

«Н.С.П. Аудит»

компанія

«Т.С.П. Аудит»

Д.С. Сушко

